



ORDIN nr. 300 din 07.05.2025

**pentru modificarea Normelor privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în
activitatea de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru
Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 150/2018**

În temeiul prevederilor art. 5, 7, 11, art. 75 alin. (1) lit. j), art. 77 alin. (2) - (3), art.85*, alin. (2), litera b) și c) 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 , precum și al prevederilor art.V, alin.(1) și (2) din Ordonanța de Urgență Nr. 137/2024 pentru modificarea și completarea Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative, a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 75/1999 privind activitatea de audit financiar, precum și modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările ulterioare,

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

ORDIN

Art. I. Normele privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 150/2018, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 909 din 29 octombrie 2018, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se înlocuiesc cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. II La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 201/2019, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și desfășurarea testului de verificare a cunoștințelor pentru accesul la stagiul, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 283 din 12 aprilie 2019,cu modificările ulterioare,

Art. III. Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar,

Georgiana Oana Stănilă

ANEXĂ
(anexă la Ordinul nr. 150/2018)
NORME

privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit statutar

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

Art. 1 Obiect

(1) Prezentele norme stabilesc cerințele privind accesul la stagiul în activitatea de audit financiar și de asigurare a raportării privind durabilitatea, organizarea și desfășurarea stagiului de pregătire practică a stagiatorilor, precum și formarea/instruirea teoretică a stagiatorilor.

(2) Prezentele norme se aplică tuturor stagiatorilor în activitatea de audit financiar și de asigurare a raportării privind durabilitatea.

Art. 2 Definiții

În înțelesul prezentelor norme, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. **auditor financiar liber-profesionist** - auditorul financiar autorizat, înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari ai firmelor de audit din România, denumit în continuare Registrul public electronic, care își exercită activitatea ca liber-profesionist și care poate fi atestat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) pentru a oferi îndrumare stagiatorilor în activitatea de audit financiar și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea;
2. **firma de audit** - firma de audit autorizată, înregistrată în Registrul public electronic, care poate fi atestată de ASPAAS pentru a oferi îndrumare stagiatorilor în activitatea de audit financiar și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea;
3. **stagiul în activitatea de audit financiar și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea** denumit în continuare stagiul - perioada de pregătire practică și teoretică necesară pentru dobândirea competențelor și cunoștințelor esențiale în vederea exercitării profesiei de auditor financiar;
4. **stagiul în activitatea de audit financiar și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea**, denumit în continuare stagiul - persoana fizică care dobândește această calitate în urma validării de către ASPAAS a dosarului de înscriere la stagiul;
5. **mentor sau îndrumător de stagiul** - este auditorul financiar autorizat în România sau în alt stat membru care își exercită activitatea ca liber-profesionist sau își desfășoară activitatea în cadrul unei firme de audit autorizate în orice stat membru, care este atestat de ASPAAS spre a oferi îndrumare stagiatorilor, potrivit prevederilor art. 11;

6. **convenție de stagiu** – înțelegere în formă scrisă între un auditor financiar sau o firmă de audit atestat/atestată să ofere îndrumare stagiarii și un stagiar, contrasemnată de mentor în cazul firmei de audit, în care se stabilesc condițiile desfășurării stagiului;

7. **stagiu de pregătire practică** – participarea directă a stagiului în activități specifice auditului financiar și, după caz, în activități de asigurare a raportării privind durabilitatea, sub îndrumarea unui îndrumător de stagiu sau a unei firme de audit atestate, ce se desfășoară în baza convenției de stagiu, pe parcursul unei perioade de minim 3 ani.;

8. **instruirea teoretică a stagiilor organizată/recunoscută de ASPAAS** – participarea stagiilor la cursuri de formare profesională organizate sau recunoscute de ASPAAS, ce se desfășoară în perioada stagiului;

9. **proces de autorizare** – etapele pe care le parcurge o persoană fizică în vederea obținerii calității de auditor financiar, respectiv: înscrierea la stagiu, efectuarea stagiului, promovarea examenului de competență profesională, autorizarea ca auditor financiar, înscrierea ca membru al Camerei Auditorilor Financieri din România și înregistrarea în Registrul public electronic;

10. **declarația mentorului privind evaluarea stagiului** – documentul întocmit de îndrumătorul de stagiu la finalul fiecărui an de stagiu, prin care acesta își asumă și confirmă faptul că stagiarul a efectuat stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar și, după caz, în activitatea de asigurare a raportării privind durabilitatea;

11. **stagiu suplimentar** reprezintă pregătirea practică de minim 8 luni în activitatea de asigurare a raportării privind durabilitatea, ce trebuie efectuată de către persoanele care au finalizat deja cei 3 ani de stagiu în activitatea de audit financiar și doresc autorizarea și în activități de asigurare a raportării privind durabilitatea;

12. **forța majoră** - un eveniment mai presus de controlul părților, ce nu se datorează culpei acestora, care nu putea fi prevăzut la momentul încheierii convenției de stagiu și care face imposibilă executarea sau îndeplinirea convenției de stagiu.

Art. 3 Autoritatea competentă

ASPAAS este autoritatea competentă care stabilește, prin prezentele norme, condițiile privind:

a) înscrierea la stagiu;

b) organizarea și desfășurarea stagiului de pregătire practică în conformitate cu prevederile art. 11 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;

c) desfășurarea instruirii teoretice a stagiilor, în conformitate cu prevederile art. 7 alin. (1) lit. b) și ale alin. (1¹) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare.

CAPITOLUL II

Înscrierea, organizarea și desfășurarea stagiului

Art. 4 Condiții privind înscrierea la stagiul

Persoanele fizice care doresc înscrierea la stagiul, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- a) au fost admise și urmează cursuri la o instituție de învățământ superior acreditată de către Ministerul Educației și Cercetării, sunt licențiate, iar diploma obținută la absolvirea instituției de învățământ superior este recunoscută/echivalată de către Ministerul Educației și Cercetării;
- b) au o bună reputație în conformitate cu prevederile art. 5 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului președintelui ASPAAS nr. 89/2018 pentru aprobarea Normelor privind buna reputație a stagiilor în activitatea de audit financiar, a auditorilor financiari și a firmelor de audit, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 5 Înscriere la stagiul

(1) În vederea înscrierii la stagiul, persoanele prevăzute la art. 4 depun la ASPAAS următoarele documente:

- a) cerere de înscriere la stagiul, prezentată în anexa nr. 1;
- b) diploma de licență, în copie certificată pentru conformitate cu originalul sau în copie legalizată pentru situațiile în care documentele se transmit prin poștă /curier sau adeverința care atestă că persoana urmează cursuri la o instituție de învățământ superior acreditată de către Ministerul Educației, în original;
- c) copia actului de identitate aflat în termen de valabilitate;
- d) declarația privind respectarea criteriilor de bună reputație, prevăzută în anexa la Normele privind buna reputație a stagiilor în activitatea de audit financiar, a auditorilor financiari și a firmelor de audit, aprobate prin Ordinul președintelui ASPAAS nr. 89/2018, cu modificările și completările ulterioare;
- e) dovada achitării taxei de înscriere în conformitate cu art. 11;
- f) orice alt document solicitat de către ASPAAS în procesul de analiză.

(2) Auditorii financiari autorizați în activitatea de audit financiar ulterior datei de 01.01.2026, care doresc înscrierea la stagiul suplimentar, depun la ASPAAS următoarele documente:

- a) cerere de înscriere la stagiul, prezentată în anexa nr. 1;
- b) declarația privind respectarea criteriilor de bună reputație, prevăzută în anexa la Normele privind buna reputație a stagiilor în activitatea de audit financiar, a auditorilor financiari și a firmelor de audit, aprobate prin Ordinul președintelui ASPAAS nr. 89/2018, cu modificările și completările ulterioare;

- c) dovada achitării taxei de înscriere în conformitate cu art. 11;
 - d) orice alt document solicitat de către ASPAAS în procesul de analiză.
- (3) Dosarele de înscriere la stagiu se analizează, de regulă, în termen de 45 zile de la data depunerii, de către personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens, care elaborează un raport ce se înaintează președintelui ASPAAS cu propunerea motivată de aprobare sau respingere a înscrierii.
- (4) În cazul dosarelor incomplete sau care conțin erori, acestea trebuie completate/remediate în termen de 7 zile calendaristice de la solicitarea ASPAAS, în caz contrar, dosarul de înscriere se respinge.
- (5) Persoanele fizice prevăzute la art. 4 vor fi înștiințate, prin mijloace de comunicare electronică, cu privire la aprobarea, sau, după caz, respingerea cererii de înscriere. Comunicarea respingerii cererii de înscriere va fi însoțită de motivarea deciziei.
- (6) ASPAAS ține evidența stagiilor într-un registru intern, denumit Registrul stagiilor în activitatea de audit financiar și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea.
- (7) Stagiarii admiși la stagiu au obligația depunerii convenției de stagiu și a dovezii achitării cotizației anului I de stagiu/stagiului suplimentar, în conformitate cu art. 11, într-un termen de maxim 30 de zile de la data comunicării aprobării cererii de înscriere, în caz contrar aceștia își pierd calitatea de stagiar și pot relua înscrierea la stagiu.

CAPITOLUL III

Organizarea și desfășurarea pregătirii practice a stagiilor

Art. 6 Perioada stagiului de pregătire practică

- (1) Stagiarii care doresc autorizarea în activitatea de audit financiar trebuie să efectueze un stagiu de pregătire practică de minim 3 ani în domeniile prevăzute la art. 9 alin. (1) și (2) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare.
- (2) Stagiarii care doresc și autorizarea pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea, trebuie să efectueze cel puțin 8 luni din totalul perioadei menționată la alin.(1), în domeniile prevăzute la art. 9 alin. (3) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare.
- (3) Persoanele fizice care au terminat stagiul dar nu finalizează procesul de autorizare până la data de 1 ianuarie 2026 și doresc autorizarea pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea, trebuie să efectueze stagiul suplimentar, în condițiile prezentelor norme.
- (4) Auditorii financiari autorizați în activitatea de audit financiar ulterior datei de 01 ianuarie 2026, care doresc să se autorizeze și pentru asigurarea raportării privind durabilitatea, trebuie să efectueze stagiul suplimentar, în condițiile prezentelor norme.

Art. 7 Desfășurarea stagiului

- (1) Anul de stagiu are durata unui an calendaristic.

- (2) Primul an de stagiul, respectiv stagiul suplimentar, începe la data stabilită prin convenția de stagiul prevăzută la art. 8, alin. (1).
- (3) Stagiul de pregătire practică se efectuează în baza convenției de stagiul, sub îndrumarea unui mentor atestat de ASPAAS.
- (4) Pregătirea practică include participarea stagiului la activități de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare consolidate și, după caz, de asigurare a raportării anuale și consolidate privind durabilitatea.
- (5) Repartizarea, de către mentor, a activităților de pregătire practică trebuie să țină cont de planificarea obiectivelor care privesc dobândirea cunoștințelor și competențelor de către stagiul, în domeniile menționate la art. 6, alin (1) și alin (2).
- (6) La finalul anilor I și II de stagiul, stagiarii trebuie să depună la ASPAAS declarația mentorului privind evaluarea stagiului menționată la art. 8, împreună cu dovada plății cotizației pentru anul următor de stagiul, în conformitate cu art. 11.
- (7) La finalul anului III/stagiului suplimentar, stagiarii trebuie să depună la ASPAAS declarația privind evaluarea stagiului menționată la art. 8.
- (8) Anul de stagiul și, după caz, stagiul suplimentar, se consideră finalizate în urma emiterii de către ASPAAS a certificatului de stagiul prevăzut la art. 8 alin (4), în termen de cel mult 30 zile de la data depunerii documentației corecte și complete.
- (9) Anul următor de stagiul începe de la data emiterii certificatului de stagiul.
- (10) În cazul nedepunerii documentației/neachitării în termen a cotizației anuale, anul de stagiul se prelungește până la depunerea completă și corectă a documentației, respectiv până la plata taxelor aferente, în conformitate cu art. 11.
- (11) Stagiarii au obligația de a finaliza stagiul în activitatea de audit financiar și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea, în maxim 6 ani, respectiv stagiul suplimentar în maxim 1 an, de la data începerii stagiului; în caz contrar aceștia își pierd calitatea de stagiari și pot relua procedura de înscriere la stagiul.
- (12) Stagiarii pot solicita suspendarea stagiului, prin depunerea/transmiterea la ASPAAS a unei cereri de suspendare a stagiului, pe o perioadă de maxim 3 ani în cazul stagiului, respectiv 3 luni în cazul stagiului suplimentar. Cererea de suspendare trebuie să fie însoțită de documente justificative. Perioada de stagiul rămasă de efectuat se prelungește cu perioada de suspendare. Pe perioada suspendării, stagiul este scutit de taxe/cotizații.
- (13) ASPAAS poate verifica oricând activitatea desfășurată în perioada de pregătire practică a stagiilor. Mentorul este responsabil pentru instruirea practică a stagiului prin implicarea acestuia în activități de audit și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea, astfel încât, la finalul

stagiului acesta să poată dobândi cunoștințele și competențele necesare în vederea desfășurării activității de audit.

Art. 8 Documentație de stagiu

(1) **Convenția de stagiu** se întocmește conform modelului prevăzut în anexa 2, cu respectarea termenului prevăzut la art. 5, alin (7) și se depune la ASPAAS la începerea stagiului. Stagiarul trebuie să notifice ASPAAS cu privire la încheierea, suspendarea, modificarea sau încetarea convenției de stagiu, în termen de 30 de zile de la data evenimentului.

(2) **Declarația de bună reputație a stagiarylui** se întocmește în conformitate cu anexa la Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 89/2018, cu modificările și completările ulterioare și se depune la ASPAAS la începutul anilor II și III de stagiu.

(3) **Declarația mentorului privind evaluarea stagiarylui** se întocmește de către îndrumătorul de stagiu conform modelului prevăzut în anexa 3 și se depune la ASPAAS, la finalizarea fiecărui an de stagiu/perioadei de stagiu suplimentar, sau în cazul înlocuirii mentorului.

(4) **Certificatul de stagiu** se emite de către ASPAAS, conform modelului prevăzut în anexa 4, la finalizarea anului de stagiu în activitatea de audit financiar și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea/stagiului suplimentar, în baza Declarației mentorului privind evaluarea stagiarylui și a dovezii achitării cotizației anuale. Certificatul de stagiu pentru anul III/pentru stagiul suplimentar îi oferă stagiarylui posibilitatea de a participa la examenul de competență profesională.

(5) **Cererea pentru înlocuirea mentorului/îndrumătorului de stagiu** se întocmește în conformitate cu modelul prevăzut în anexa 5, în situația prevăzută la art. 12.

Art. 9 Instruirea teoretică a stagiarylui

(1) Pe perioada stagiului de pregătire practică, stagiarii au obligația să efectueze un curs de instruire teoretică organizat/recunoscut de ASPAAS. În vederea recunoașterii cursului de instruire teoretică, stagiarii transmit la ASPAAS dovada efectuării acestuia, până la finalizarea stagiului.

(2) Cursul de instruire teoretică a stagiarylui în vederea autorizării în activitatea de audit financiar și după caz asigurare a raportării privind durabilitatea, se efectuează în domeniile prevăzute la art. 9 alin. (1), (2) și/sau (3) după caz, din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare.

(3) În urma transmiterii dovezii efectuării cursului în condițiile alin. (1) și (2), ASPAAS notifică stagiarylui cu privire la recunoașterea acestuia.

(4) Dovada efectuării cursului de pregătire teoretică poate reprezenta orice document eliberat de firma de audit/cabinetul mentorului/organismul profesional/centru de formare, diplomă universitară la nivel de master însoțită de foaie matricolă în copie conformă cu originalul sau adeverință în original, din care să rezulte respectarea prevederilor alin (2).

(5) Certificatul de stagiu pentru anul III/stagiu suplimentar menționat la art. 8 alin. (4) se eliberează cu condiția îndeplinirii cerinței de la alin. (1) și alin. (2).

Art. 10 Echivalarea instruirii teoretice și a stagiului de pregătire practică

(1) În conformitate cu prevederile art. 11, alin (8) din Legea 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar se pot echivala persoanelor fizice care dovedesc, prin documente justificative, că au fost angajate timp de 15 ani, în activități profesionale din domeniul financiar-contabil și audit, precum și persoanelor care dețin de cel puțin 5 ani calitatea de conducător de doctorat în domeniul financiar-contabil și audit.

(2) Pentru dovedirea experienței de 15 ani în domeniile financiar-contabil și audit, persoanele prevăzute la alin (1) vor depune la ASPAAS o cerere de echivalare, prevăzută în anexa nr. 6, la care se vor anexa: adeverințe, contracte de muncă/de prestări servicii/de colaborare sau orice alte documente oficiale, în original sau copie certificată, prin care se poate dovedi experiența în domeniile prevăzute la alin (1), precum și dovada achitării taxei de analiză a dosarului de echivalare, în conformitate cu art. 11.

(3) Pentru echivalarea instruirii teoretice și a stagiului de pregătire practică în activitatea de audit financiar, persoanele care au calitatea de conducător de doctorat vor depune la ASPAAS o cerere de echivalare, prevăzută în anexa nr. 6, la care se vor anexa documente care să ateste calitatea de conducător de doctorat și vechimea în profesie, eliberate de Școala doctorală, în original, precum și dovada achitării taxei de analiză a dosarului de echivalare, în conformitate cu art. 11.

(4) Verificarea dosarului de echivalare se va efectua de către o comisie de evaluare stabilită prin Decizie a președintelui ASPAAS, care elaborează un raport ce se înaintează președintelui ASPAAS cu propunerea de aprobare sau de respingere a cererii de echivalare, după caz.

(5) Persoanele cărora li s-a aprobat cererea de echivalare au obligația achitării taxei în conformitate cu art. 11, în termen de maxim 30 de zile de la data comunicării aprobării. Neplata taxei în termenul prevăzut, atrage anularea cererii.

(6) Persoanele prevăzute la alin (1) vor fi înștiințate prin mijloace de comunicare electronică, cu privire la aprobarea, respectiv respingerea cererii de echivalare. Comunicarea respingerii va fi însoțită de motivarea deciziei.

Art. 11 Taxe și cotizații

Obligațiile de plată a taxelor și cotizațiilor, termenele de plată și consecințele neplății acestora, sunt prevăzute în Ordinul președintelui ASPAAS nr. 287/2025 privind aprobarea taxelor și cotizațiilor datorate de persoanele care doresc înscrierea la stagiul, stagiarii în activitatea de audit financiar, auditorii financiari și firmele de audit autorizate/autorizate în România sau în alt stat membru, auditorii financiari și entitățile de audit din țări terțe .

CAPITOLUL IV

Atestarea ca îndrumător de stagiul

Art. 12 Condiții privind atestarea auditorilor financiari ca mentor

(1) Poate oferi îndrumare stagiatorilor în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea, un auditor financiar care îndeplinește, cumulativ, următoarele condiții:

a) este autorizat, înscris în Registrul public electronic, are dreptul de exercitare a profesiei în România sau în alt stat membru și deține viza anuală de exercitare a profesiei emisă de ASPAAS valabilă pe toată perioada desfășurării stagiului;

b) își exercită activitatea ca liber-profesionist sau în cadrul unei firme de audit autorizate în orice stat membru;

c) are experiență de cel puțin 3 ani în efectuarea misiunilor de audit statutar și după caz, 1 an în asigurarea raportării privind durabilitatea;

d) are bună reputație;

e) are în derulare pe întreaga perioadă a îndrumării stagiatorilor, un număr suficient de contracte de audit în domenii diversificate, astfel încât să se poată asigura implicarea stagiatorilor în misiunile de audit financiar/statutar și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea;

f) are în vedere ca, managementul de control al calității să cuprindă proceduri de formare a stagiatorilor și de evaluare a activității desfășurate de aceștia. ASPAAS poate efectua inspecții de calitate în acest sens.

(2) În cazul în care stagiul se desfășoară în cadrul unei firme de audit, aceasta trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) este autorizată în România sau în alt stat membru, înscrisă în Registrul public electronic, are dreptul de exercitare a activității de audit financiar și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea și deține viza anuală de exercitare a profesiei emisă de ASPAAS valabilă pe toată perioada desfășurării stagiului;

b) în cadrul firmei își exercită activitatea cel puțin un auditor financiar atestat ca mentor de către ASPAAS în activitatea de audit financiar și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea;

c) are bună reputație;

d) are în derulare pe întreaga perioadă a îndrumării stagiatorilor, un număr suficient de contracte de audit în domenii diversificate, astfel încât să se poată asigura implicarea stagiatorilor în misiunile de audit financiar/statutar și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea;

e) are în vedere ca, managementul de control al calității să cuprindă proceduri de formare a stagiatorilor și de evaluare a activității desfășurate de aceștia. ASPAAS poate efectua inspecții de calitate în acest sens.

(3) Un mentor poate avea un număr maxim de 15 stagiari sub îndrumare, în funcție de numărul misiunilor de audit pe care le desfășoară.

(4) Auditorii financiari care doresc să ofere îndrumare stagiatorilor, în calitate de mentori sau îndrumători de stagiu, trebuie să depună la ASPAAS o cerere de atestare ca mentor, prevăzută în anexa nr. 7.

(5) După atestare, mentorii care oferă îndrumare stagiatorilor trebuie să depună anual la ASPAAS, declarația prezentată în anexa nr. 9, din care să reiasă îndeplinirea condițiilor prevăzute la alin.(1) și (3).

(6) Firmele care doresc să ofere îndrumare stagiatorilor, prin auditorii financiari care își exercită activitatea în cadrul acesteia și care sunt atestați ca mentori de către ASPAAS, trebuie să depună la ASPAAS o cerere de atestare ca firmă de audit care oferă îndrumare stagiatorilor, prezentată în anexa nr. 8.

(7) Cererile prevăzute la alin. (4) și (6) sunt analizate de către personalul ASPAAS. După verificarea documentelor, se elaborează un raport, care se înaintează președintelui ASPAAS cu propunerea de aprobare sau de respingere,

(8) În cazul respingerii cererilor de atestare, ASPAAS comunică solicitanților acest fapt, precum și motivarea respingerii, prin mijloace de comunicare electronică.

(9) În cazul aprobării cererii de atestare, se emite, în două exemplare, un ordin al președintelui ASPAAS privind atestarea ca mentor sau ca firmă de audit care oferă îndrumare stagiatorilor. Un exemplar al ordinului se transmite mentorului sau firmei de audit care oferă îndrumare stagiatorilor.

(10) Ordinul președintelui ASPAAS prevăzut la alin. (9) se emite, de regulă, în termen de 30 de zile de la data depunerii cererii.

(11) ASPAAS întocmește și publică pe site-ul propriu lista cu firmele de audit și mentorii atestate/atestați pentru a oferi îndrumare stagiatorilor.

Art. 13 Înlocuirea mentorului sau a îndrumătorului de stagiu

(1) Mentorul poate fi înlocuit în una dintre următoarele situații:

- a) nu mai îndeplinește una sau mai multe dintre condițiile prevăzute la art. 12 alin. (1-3);
- b) în caz de deces sau incapacitate temporară de muncă;
- c) la cererea mentorului;
- d) la cererea stagiatorului;
- e) din alte motive întemeiate.

(2) Înlocuirea mentorului conduce la încetarea convenției de stagiu întocmită cu acesta.

(3) În aplicarea prevederilor alin. (1) și (2), stagiarii depun la ASPAAS următoarele documente:

- a) cererea pentru înlocuirea mentorului, prevăzută la art.8, alin (5);
- b) convenția de stagiu încheiată cu noul îndrumător de stagiu pentru perioada de stagiu rămasă.

(4) Prin excepție de la alin (3), în situația în care convenția de stagiu încetează și nu există o nouă convenție pentru continuarea stagiului, acesta se suspendă și se aplică prevederile art. 7, alin. (12).

CAPITOLUL IV

Dispoziții tranzitorii și finale

Art. 14 Dispoziții tranzitorii

(1) Persoanele fizice care încheie procesul de autorizare până la data de 1 ianuarie 2026 nu sunt supuse cerințelor prevăzute la art. 11 alin. (1[^]1) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu trebuie să efectueze un stagiul suplimentar de cel puțin 8 luni în domeniul asigurării raportării privind durabilitatea.

(2) Prin excepție de la art. 7 alin. (11) din prezentele norme, stagiarii care au fost preluați de la Camera Auditorilor Financiari din România în anul 2018, au obligația să finalizeze stagiul în activitatea de audit financiar cel târziu până la data de 31.03.2027. În cazul nerespectării termenului menționat, aceștia se vor reînscris la stagiul în condițiile prevăzute la art. 4.

(3) Stagiarii care au promovat testul de acces la stagiul, dar nu au început încă stagiul în activitatea de audit financiar, trebuie să înceapă stagiul în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentelor norme. În cazul nerespectării termenului menționat, aceștia se pot reînscris la stagiul în condițiile prevăzute la art. 5.

(4) Stagiarii aflați în curs de desfășurare a stagiului la data intrării în vigoare a prezentelor norme, sunt exonerati de plata cotizației pentru anul în curs.

(5) Stagiarii menționați la alin (4) care au depășit termenul de un an calendaristic de la începerea anului de stagiul, au obligația să îl finalizeze în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentelor norme. În cazul nerespectării termenului menționat, stagiul se prelungește până la depunerea completă și corectă a documentației, respectiv cu plata taxelor pentru prelungirea anului de stagiul, în conformitate cu art. 11.

(6) Stagiarii care au încheiat anul III de stagiul și nu au transmis la ASPAAS până la data intrării în vigoare a prezentelor norme, certificatul de finalizare eliberat de către îndrumătorul de stagiul, se vor putea înscrie la examenul de competență profesională în baza certificatului de stagiul pentru anul III emis de ASPAAS.

(7) Mentorii atestați de către ASPAAS în activitatea de audit financiar care doresc atestarea și pentru activitatea de asigurare a raportării privind durabilitatea, sunt exceptați, în cursul anului 2025, de la condiția menționată la art.12 alin (1) lit. c), respectiv de a avea experiență de 1 an în activitatea de asigurare a raportării privind durabilitatea. Pentru validarea cererii de atestare, auditorii financiari trebuie să fie înregistrați în Registrul public electronic ca auditori financiari autorizați să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea.

Art. 15 Dispoziții finale

(1) Stagiarii/persoanele fizice care au finalizat stagiul în condițiile prezentelor norme, se pot prezenta la oricare dintre sesiunile examenului de competență profesională pentru dobândirea calității de auditor financiar, organizate de ASPAAS în conformitate cu prevederile art. 8 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare.

(2) În baza unei solicitări scrise, ASPAAS poate acorda derogări de la termenele instituite, persoanelor care se află în una dintre următoarele situații, dovedite cu documente justificative:

a) incapacitate temporară de muncă, pe caz de boală, pentru o perioadă mai mare de 14 zile, conform recomandărilor medicale de specialitate;

b) alte situații temeinic justificate care conduc la imposibilitatea îndeplinirii obligațiilor.

(3) În urma analizei documentelor depuse, personalul ASPAAS întocmește un raport care se înaintează președintelui ASPAAS, cu propunerea de aprobare sau de respingere a solicitării. Rezultatul se comunică solicitanților prin e-mail.

(4) Cazurile de forță majoră care au ca efect neîndeplinirea obligațiilor stagiarului sau ale îndrumătorului de stagiu, conduc la prelungirea perioadei de stagiu cu perioada în care a acționat forța majoră.

(5) Toate documentele se transmit în original la sediul ASPAAS, prin email cu semnătură electronică certificată sau pe platforma online a ASPAAS, după caz.

Art. 16

Anexe

Anexele nr. 1-9 fac parte integrantă din prezentele norme.

Anexa 1
La norme

CERERE de înscriere la stagiu

Subsemnatul/Subsemnata,, născut(ă) la data de în localitatea, județul/sectorul, cu domiciliul în localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, legitimat(ă) cu cartea de identitate/pașaportul seria nr., eliberată/eliberat la data de, cod numeric personal (CNP), solicit:

- ☐ înscrierea la stagiu în activitatea de audit financiar;
- ☐ înscrierea la stagiu în activitatea de audit financiar și de asigurare a raportării privind durabilitatea;
- ☐ înscrierea la stagiu în activitatea de asigurare a raportării privind durabilitatea.

Anexez la prezenta cerere următoarele documente:

- a) diploma de licență, în copie certificată pentru conformitate cu originalul sau în copie legalizată pentru situațiile în care documentele se transmit prin poștă sau curier sau adeverința care atesta că urmează cursuri la o instituție de învățământ superior acreditată de către Ministerul Educației și Cercetării în original, după caz
- b) copia actului de identitate, în termen de valabilitate;
- c) declarația privind respectarea criteriilor de bună reputație;
- d) dovada achitării taxei de înscriere;
- e) orice alt document solicitat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) sau Camera Auditorilor Financiar din România (CAFR), în cazul delegării, în procesul de analiză.

Date de contact solicitant:

Adresă de e-mail

Telefon

Adresa de corespondență: localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., sectorul/județul

Subsemnatul(a),, cunoscând prevederile art. 322, 323 și 326 din Codul penal privind falsul în înscrisuri sub semnătură privată, uzul de fals și falsul în declarații, declar că informațiile furnizate sunt corecte și complete și că sunt de acord cu stocarea, utilizarea și prelucrarea de către ASPAAS/CAFR, în cazul delegării, a datelor cu caracter personal în exercitarea atribuțiilor legale.

Data

.....

07.05.2025 09:33

Semnătura

.....

Anexa 2

Convenție de stagiu

Încheiată între (părțile)*:

1. Domnul/Doamna, domiciliat(ă) în localitatea, str. nr., bl., ap., sectorul/județul, posesor/posesoare al/a BI/CI/pașaport seria nr., eliberat(ă) de la data de, CNP, în calitate de stagiar,

2. Domnul/Doamna, auditor financiar, înregistrat(ă) în Registrul public electronic al auditorilor financiari și ai firmelor de audit din România cu numărul, având statutul de liber profesionist sau angajat/administrator/asociat/partener în cadrul unei firme de audit, în calitate de mentor/îndrumător în activitatea de audit financiar și/sau, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea și/sau

3. S.C., cu sediul în, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul, înregistrată la registrul comerțului/..... sub nr., codul de identificare fiscală (C.I.F.), telefon, reprezentată legal prin doamna/domnul, în calitate de firmă de audit în cadrul căreia se efectuează stagiul de pregătire practică în activitate de audit financiar, și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea, denumită în continuare firmă de audit,

în temeiul prevederilor art. 5, 7, 11 și art. 75 alin. (1) lit. j) 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, și în aplicarea Normelor privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 150/2018, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare norme, părțile încheie prezenta Convenție de stagiul.

Art. 1 **Obiectul convenției**

Obiectul prezenta convenției îl constituie reglementarea condițiilor și termenilor colaborării profesionale dintre Îndrumător și Stagiul în vederea efectuării stagiului:

- ☐ în activitatea de audit financiar, în domeniile prevăzute la art. 9 alin. (1) și (2) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare;

- ☐ în activitatea de audit financiar, în domeniile prevăzute la art. 9 alin. (1) și (2) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, și de asigurare a raportării privind durabilitatea, în domeniile prevăzute la art. 9 alin. (3) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare;
- ☐ în activitatea de asigurare a raportării privind durabilitatea, în domeniile prevăzute la art. 9 alin. (3) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 2 Durata convenției de stagiu

Prezenta Convenție se încheie pe o durată de.....și intră în vigoare de la data de.....

Art. 3 Locul de efectuare a perioadei de stagiu

Activitatea de stagiu se desfășoară la....., cu adresa/sediul în

Art. 4 Drepturile și obligațiile părților

(1) Obligațiile auditorului financiar liber profesionist/firmei de audit care oferă îndrumare stagiilor în activitatea de audit financiar și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea, sunt următoarele:

- a) de încheiere a convenției de stagiu;
- b) de a propune un mentor pentru a asigura îndrumarea stagiului pe toată perioada de stagiu, în cazul firmelor de audit;
- c) de a face dovada existenței unui raport juridic în vigoare;
- d) de a crea stagiilor condiții pentru ca aceștia să își efectueze stagiul de pregătire practică sub îndrumarea mentorului în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate și, după caz, de asigurare a raportării anuale și consolidate privind durabilitatea;
- e) de a asigura resursele materiale/dotarea (logistică, tehnică și tehnologică) necesare(ă) valorificării cunoștințelor teoretice și practice primite de stagiar în cadrul stagiului;
- f) de a notifica Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) încetarea raportului juridic cu stagiul sau mentorul, după caz.

(2) Drepturile auditorului financiar liber profesionist/firmei de audit care oferă îndrumare stagiilor în activitatea de audit financiar și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea, sunt următoarele:

- a) să repartizeze stagiul în orice activitate legată de auditul financiar și, după caz, de asigurarea raportării privind durabilitatea;
- b) să includă stagiarii în echipele de audit, în funcție de experiența acestora, la propunerea mentorului;
- c) să solicite stagiului să respecte regulamentele, procedurile și normele interne pe toată durata convenției de stagiu.

(3) Obligațiile mentorului sunt următoarele:

- a) să evalueze anual activitatea și pregătirea practică a stagiului și să întocmească Declarația mentorului privind evaluarea stagiului din care să reiasă perioada în care acesta a desfășurat stagiul, competențele și deprinderile practice dobândite, precum și alte mențiuni;
- b) să nu implice stagiul în desfășurarea altor activități decât cele prevăzute în convenția de stagiul;
- c) să furnizeze ASPAAS, la cerere, informații privind activitatea stagiului.

(4) Drepturile mentorului sunt următoarele:

- a) să utilizeze cunoștințele teoretice și practice ale stagiului în activitatea specifică;
- b) să controleze modul de îndeplinire a atribuțiilor stagiului.

(5) Obligațiile stagiului sunt următoarele:

- a) să efectueze instruirea teoretică în condițiile prevăzute la art. 7 din norme;
- b) să efectueze stagiul de pregătire practică în condițiile prevăzute la art. 5 din norme;
- c) să efectueze anual stagiul de practică prevăzut la art. 5 alin. (7) din norme;
- d) să respecte sarcinile trasate de mentor;
- e) să consulte mentorul pentru realizarea lucrărilor repartizate;
- f) să respecte confidențialitatea în legătură cu toate aspectele privind activitatea desfășurată, în conformitate cu normele stabilite de auditorul financiar liber-profesionist/firma de audit care oferă îndrumare stagiului în activitatea de audit financiar și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea;
- g) să nu exercite, pe parcursul perioadei de stagiul, activități care constituie concurență neloială auditorului financiar liber-profesionist/firmei de audit;
- h) să își găsească îndrumător de stagiul.

(6) Drepturile stagiului sunt următoarele:

- a) de a fi cooptat în echipele de audit constituite de auditorul financiar liber -profesionist/firma de audit care oferă îndrumare stagiului în activitatea de audit financiar și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea în funcție de nivelul sau de pregătirea acestuia;
- b) de a fi îndrumat de un mentor pe toată durata de valabilitate a convenției de stagiul;
- c) de a primi declarația mentorului privind evaluarea stagiului;
- d) de a beneficia de evaluare obiectivă;
- e) de a i se asigura timpul necesar pregătirii individuale, în scopul consolidării competențelor și dobândirii deprinderilor practice necesare practicării profesiei de auditor financiar;
- f) de a i se asigura, prin grija mentorului, accesul la sursele de informare utile perfecționării sale care să-i permită consolidarea cunoștințelor.

Art. 5 Încetarea convenției de stagiul

Convenția de stagiul poate înceta:

- a) de drept, la împlinirea termenului pentru care a fost încheiată;
- b) prin acordul părților, la data convenită de acestea;
- c) prin voința unilaterală a uneia dintre părți, în cazurile și în condițiile limitative prevăzute de norme;
- d) în orice alte situații.

Art. 6 Confidențialitatea

Părțile la prezenta convenție se obligă reciproc să respecte principiile de confidențialitate stabilite prin norme interne, proceduri și prin legislația în vigoare.

Art. 7 Forța majoră

(1) Forța majoră exonerează părțile la prezenta convenție de îndeplinirea obligațiilor asumate prin prezenta convenție de stagiu, pe toată perioada în care forța majoră acționează și este constatată de o autoritate competentă.

(2) Îndeplinirea convenției de stagiu se suspendă în perioada de acțiune a forței majore.

(3) Partea la prezenta convenție care invocă forța majoră are obligația de a notifica celorlalte părți, imediat și în mod complet, producerea acesteia și să ia orice măsuri care îi stau la dispoziție în vederea limitării consecințelor.

(4) Partea convenției care invocă forța majoră are obligația de a notifica celeilalte părți încetarea cauzei acesteia în maximum 15 zile de la încetare și de a relua îndeplinirii convenției.

(5) Dacă forța majoră acționează sau se estimează că va acționa o perioadă mai mare de 6 luni, fiecare parte are dreptul să notifice celorlalte părți încetarea de drept a prezentei convenției de stagiu, fără alte obligații.

Art. 8 Soluționarea litigiilor

Părțile convenției vor depune toate diligențele pentru rezolvarea pe cale amiabilă a neînțelegerilor ce se pot ivi din îndeplinirea prezentei convenții de stagiu.

Prezenta convenție reprezintă acordul de voință al părților și a fost încheiată astăzi,, în două/trei exemplare, câte unul pentru fiecare parte.

Auditor financiar liber – profesionist/mentor,

.....

sau

Firma de audit, prin Reprezentant legal,

.....

Stagiar,

.....

Contrasemnează:

Mentor*),

.....

**) se aplică doar în cazul în care una din părțile convenției este firma de audit.*

Anexa 3

La norme

Declarația mentorului privind evaluarea stagiului

Prin prezenta adevăresc că stagiul/stagiara, în urma evaluării activității pe perioada de stagiul, a promovat anul de stagiul / stagiul suplimentar și declar următoarele:

I*. a) Efectuarea activităților de pregătire practică în audit financiar/statutar a facilitat dobândirea cunoștințelor practice de către stagiul în domeniile prevăzute la art. 9, alin. (1) și (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;

b) Efectuarea activităților de pregătire practică în asigurarea raportării privind durabilitatea a facilitat dobândirea cunoștințelor practice de către stagiul în domeniile prevăzute la art. 9, alin. (3) din Legea Nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare.

II. Am proiectat și implementat un sistem de management al calității prin care stagiarii implicați în activitatea de audit financiar/statutar și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea, au dispus de programe de pregătire concentrate pe dezvoltarea competențelor și pe dezvoltarea profesională continuă;

III. Dețin mecanisme de evaluare efectuate la intervale corespunzătoare, care includ arii de competență și alți parametri de performanță;

IV. Activitatea desfășurată de stagiul a cuprins toate etapele unui audit, inclusiv revizuire și emiterea opiniei de audit.

V. Conduita și gradul de implicare a stagiului pe perioada stagiului:

.....

VI. Alte mențiuni:

.....

Observații:

.....

Subsemnatul,, declar pe propria răspundere și cunoscând sancțiunile prevăzute de legea penală pentru falsul în declarații că informațiile furnizate sunt corecte și complete și că sunt de acord cu stocarea, utilizarea și prelucrarea de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar a datelor cu caracter personal, în condițiile prevăzute de Regulamentul general privind protecția datelor, în exercitarea atribuțiilor legale.

Întocmit,

Mentor/Îndrumător de stagiu (Nume, prenume):

Nr. RPE

Data

Semnătura

* se vor încercui lit. a) și/sau b) în funcție de activitatea de pregătire practică efectuată de către stagiar

Anexa 4

La norme

Certificat de stagiu

în activitatea de audit financiar și, după caz,
de asigurare a raportării privind durabilitatea

Nr.

prin prezentul se atestă faptul că

Dna./Dl.

Înregistrat/ă în Registrul stagiarelor în activitatea de audit financiar și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea, a finalizat anul de stagiu de pregătire practică în activitatea de audit financiar

și după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea/stagiu suplimentar* sub îndrumarea auditorului financiar / mentorului, înregistrat în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit din România cu nr.,

Emis la data de:

Președinte,

*se va personaliza în acord cu tipul de stagiu efectuat

Anexa 5

La norme

CERERE

pentru înlocuirea mentorului/îndrumătorului de stagiu

Subsemnatul/Subsemnata,, domiciliat/ă în localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, legitimat/ă cu cartea de identitate/pașaportul seria nr., eliberat/ă de la data de, cod numeric personal (CNP)..... în calitate de stagiar în activitatea de audit financiar, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea anul de stagiu, solicit înlocuirea îndrumătorului de stagiu....., în conformitate cu prevederile art. 13 din Normele privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 150/2018, cu modificările și completările ulterioare (norme).

Declar că înlocuirea mentorului se impune ca urmare a apariției uneia dintre următoarele situații*:

a) mentorul nu mai îndeplinește una sau mai multe dintre condițiile prevăzute la art. 10, alin. (1)-(3) din norme;

- b) decesul mentorului sau incapacitate temporară de muncă;
- c) la cererea mentorului;
- d) la cererea stagiului;
- e) alte motive întemeiate:

.....

Totodată, mă oblig să notific la Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar înlocuirea mentorului, prin depunerea prezentei cereri, împreună cu noua convenție de stagi.

Adresă de e-mail, Telefon, Adresa de
 corespondență: localitatea, str.nr.,
 bl., sc., et., ap., sectorul/județul

Subsemnatul/Subsemnata,, declar sub
 sancțiunea prevederilor art. 322, 323 și 326 din Codul penal privind falsul în înscrisuri sub semnătură
 privată, uzul de fals și, respectiv, falsul în declarații că informațiile furnizate sunt corecte și complete
 și că sunt de acord cu stocarea, utilizarea și prelucrarea de către Autoritatea pentru Supravegherea
 Publică a Activității de Audit Statutar a datelor cu caracter personal în exercitarea atribuțiilor legale.

Data

Semnătura

** Se încercuiește litera aferentă situației aplicabile.*

Anexa 6
 La norme

Cerere de echivalare a instruirii teoretice și a stagiului de pregătire practică

Subsemnatul/Subsemnata,, cu domiciliul în țara,
 localitatea, str. nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., legitimat(ă) cu cartea de
 identitate/pașaportul seria nr., eliberat(ă) de la data de, cod
 numeric personal (CNP), solicit echivalarea instruirii teoretice și a stagiului
 de pregătire practică în activitatea de audit financiar și, după caz, de asigurare a raportării privind
 durabilitatea, în conformitate cu prevederile art. art. 11, alin.(8) 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, și declar că:

- ☐ am fost angajat/ă timp de 15 ani în activități profesionale care mi-au permis să dobândesc suficientă experiență în domeniul financiar-contabil și audit.

Anexez la prezenta cerere următoarele documente:

- copie a cărții de identitate/pașaportului, aflată/aflat în termen de valabilitate;
- curriculum vitae, model Europass, cu semnătură olografă, din care să reiasă experiența profesională de 15 ani în domeniul financiar-contabil și audit;
- documente care să dovedească experiența relevantă în domeniul financiar-contabil și audit (adeverințe, contracte de muncă, de prestări servicii, de colaborare sau orice alte documente oficiale etc);
- declarația pe propria răspundere, sub semnătură olografă, din care să rezulte că nu am fost sancționat/ă pentru încălcarea legislației în domeniul auditului financiar;
- dovada achitării taxei de echivalare.

- ☐ am calitatea de conducător de doctorat în domeniul financiar-contabil și audit de cel puțin 5 ani

Anexez la prezenta cerere următoarele documente:

- copie a cărții de identitate/pașaportului, aflată/aflat în termen de valabilitate;
- curriculum vitae, model Europass, cu semnătură olografă, din care să reiasă experiența profesională în calitatea de conducător de doctorat în domeniul financiar-contabil și audit de cel puțin 5 ani;
- documente justificative eliberate de Școala doctorală, în original;
- declarația pe propria răspundere, sub semnătură olografă, din care să rezulte că nu am fost sancționat/ă pentru încălcarea legislației în domeniul auditului financiar;
- dovada achitării taxei de echivalare.

Subsemnatul/Subsemnata,, declar sub sancțiunea prevederilor art. 322, 323 și 326 din Codul penal privind falsul în înscrisuri sub semnătură privată, uzul de fals și, respectiv, falsul în declarații că informațiile furnizate sunt corecte și complete și că sunt de acord cu stocarea, utilizarea și prelucrarea de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar a datelor cu caracter personal în exercitarea atribuțiilor legale.

Semnătură,

.....

Data

.....

Cerere de atestare ca mentor

în activitatea de audit financiar/în activitatea de asigurare a raportării privind durabilitatea

Subsemnatul/Subsemnata,, cu domiciliul în țara, localitatea, str. nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., legitimat(ă) cu cartea de identitate/pașaportul seria nr., eliberat(ă) de la data de, cod numeric personal (CNP), în calitate de auditor financiar autorizat în România/statul membru de origine având Ordinul de autorizare/Certificat nr. nr. de înregistrare Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit din România, cu viză valabilă, solicit atestarea ca îndrumător de stagiu/mentor pentru a oferi îndrumare stagiarului/stagiarilor în:

- ☐ activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate;
- ☐ activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate și activitatea de asigurare a raportării privind durabilitatea;
- ☐ activitatea de asigurare a raportării privind durabilitatea.

Declar că îndeplinesc următoarele condiții:

- ☐ îmi exercit activitatea ca liber-profesionist;
- ☐ îmi exercit activitatea în cadrul firmei de audit autorizată în România/statul membru
- ☐ am experiență de cel puțin 3 ani în efectuarea misiunilor de audit statutar;
- ☐ am experiență de cel puțin 1 an în asigurarea raportării privind durabilitatea;
- ☐ am un număr suficient de contracte de audit statutar/clienti și misiuni în domenii diversificate, astfel încât să pot asigura implicarea stagiarilor în misiunile de audit financiar/statutar;
- ☐ am un număr suficient de contracte și misiuni în domenii diversificate astfel încât să pot asigura implicarea stagiarilor în misiunile de audit cu privire la asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea;
- ☐ am bună reputație;
- ☐ voi proiecta și voi implementa un sistem de management al calității prin care stagiarii implicați în activitatea de audit vor dispune de programe de pregătire concentrate pe dezvoltarea competenței și pe dezvoltarea profesională continuă;

- ☐ voi deține mecanisme de evaluare care se vor efectua la intervale corespunzătoare și care vor include arii de competență și alți parametri de performanță.

Subsemnatul/Subsemnata,, declar sub sancțiunea prevederilor art. 322, 323 și 326 din Codul penal privind falsul în înscrisuri sub semnătură privată, uzul de fals și, respectiv, falsul în declarații că informațiile furnizate sunt corecte și complete și că sunt de acord cu stocarea, utilizarea și prelucrarea de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar a datelor cu caracter personal în exercitarea atribuțiilor legale.

Auditor financiar,

.....

Data

.....

Anexa 8

La norme

Cerere de atestare ca firmă de audit care oferă îndrumare stagiilor

în activitatea de audit financiar/în activitatea de asigurare a raportării privind durabilitatea

Subsemnatul/Subsemnata,, cu domiciliul în țara, localitatea, str. nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., legitimat(ă) cu cartea de identitate/pașaportul seria nr., eliberat(ă) de la data de, cod numeric personal (CNP), în calitate de reprezentant legal al firmei de audit din România/statul membru de origine, având Ordinul de autorizare/Autorizație nr., nr. de înregistrare în Registrul public electronic al auditorilor financiari și al firmelor de audit din România , cu viză valabilă, solicit atestarea ca firmă de audit pentru desfășurarea stagiului de pregătire practică a stagiilor în:

- ☐ activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate;
- ☐ activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate și activitatea de asigurare a raportării privind durabilitatea;
- ☐ activitatea de asigurare a raportării privind durabilitatea.

Declar că firma de audit îndeplinește următoarele condiții:

- ☐ în cadrul firmei de audit își exercită profesia un număr de auditori financiari atestați ca mentori în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS);
- ☐ în cadrul firmei de audit își exercită profesia un număr de auditori financiari atestați ca mentori în activitatea de asigurare a raportării privind durabilitatea, de către ASPAAS;
- ☐ are un număr suficient de contracte de audit statutar/clienti și misiuni în domenii diversificate, astfel încât să se poată asigura implicarea stagiarilor în misiunile de audit financiar/statutar și, după caz, de asigurare a raportării anuale și consolidate privind durabilitatea;
- ☐ are bună reputație;
- ☐ va proiecta și va implementa un sistem de management al calității prin care stagiarii implicați în activitatea de audit vor dispune de programe de pregătire concentrate pe dezvoltarea competenței și pe dezvoltarea profesională continuă;
- ☐ va deține mecanisme de evaluare care se vor efectua la intervale corespunzătoare și care vor include arii de competență și alți parametri de performanță.

Subsemnatul/Subsemnata,, declar sub sancțiunea prevederilor art. 322, 323 și 326 din Codul penal privind falsul în înscrisuri sub semnătură privată, uzul de fals și, respectiv, falsul în declarații că informațiile furnizate sunt corecte și complete și că sunt de acord cu stocarea, utilizarea și prelucrarea de către ASPAAS a datelor cu caracter personal în exercitarea atribuțiilor legale.

Reprezentant legal,

Data

Anexa 9

La norme

Declarație pe proprie răspundere anuală privind îndeplinirea condițiilor de mentorat

Subsemnatul/Subsemnata,, în calitate de auditor financiar, având numărul de înregistrare în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit din România (nr. RPE)....., atestat ca îndrumător de stagiu/mentor în activitatea de audit financiar, și, după caz, de asigurare a raportării privind durabilitatea, prin Ordinul

presedintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr...../.....,

Declar pe proprie răspundere că îndeplinesc condițiile de atestare prevăzute la art.12 alin. (1), (3) și (4) din Normele privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 150/2018, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- ☐ dețin viza anuală de exercitare a profesiei emisă de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS);
- ☐ îmi exercit activitatea ca liber-profesionist sau în cadrul firmei de audit autorizate în România/statul membru
- ☐ am un număr suficient de contracte de audit statutar/clienti și misiuni în domenii diversificate, astfel încât să pot asigura implicarea stagiatorilor în misiunile de audit financiar/statutar;
- ☐ am un număr suficient de contracte astfel încât să pot asigura implicarea stagiatorilor în misiunile de audit cu privire la asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea;
- ☐ firma de audit în cadrul căreia îmi desfășor activitatea are un număr suficient de contracte de audit statutar/clienti și misiuni în domenii diversificate, astfel încât să pot asigura implicarea stagiatorilor în misiunile de audit financiar/statutar;
- ☐ firma de audit în cadrul căreia îmi desfășor activitatea are un număr suficient de contracte, astfel încât să pot asigura implicarea stagiatorilor în misiunile de audit al asigurării raportării anuale și consolidate privind durabilitatea;
- ☐ ofer îndrumare unui număr destagiari;
- ☐ am/firma de audit în cadrul căreia îmi desfășor activitatea proiectat/a proiectat și implementat un sistem de management al calității prin care stagiarii implicați în activitatea de audit au dispus de programe de pregătire concentrate pe dezvoltarea competenței și pe dezvoltarea profesională continuă;
- ☐ dețin/firma de audit în cadrul căreia îmi desfășor activitatea deține mecanisme de evaluare efectuate la intervale corespunzătoare care includ arii de competență și alți parametri de performanță.

Subsemnatul/Subsemnata,, declar sub sancțiunea prevederilor art. 322, 323 și 326 din Codul penal privind falsul în înscrisuri sub semnătură privată, uzul de fals și, respectiv, falsul în declarații că informațiile furnizate sunt corecte și complete și că

sunt de acord cu stocarea, utilizarea și prelucrarea de către Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar a datelor cu caracter personal în exercitarea atribuțiilor legale.

Mentor/ Îndrumător de stagiu.....

Data.....