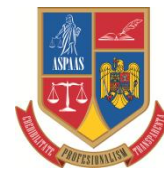




MINISTERUL FINANTELOR
AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA
PUBLICĂ A ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR



ORDIN nr. 339 din data de 30.06.2025

pentru modificarea Normelor privind înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit
în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, aprobate prin
Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar
nr. 105/2018

Având în vedere prevederile art. 3 alin. (1), art. 14 - 19, art. 50, art. 51, art. 66 - 68, art. 73 alin. (2), art. 75 alin. (1) lit. b), art. 77 alin. (2) și (3) 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

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

ORDIN

Art. I Normele privind înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 105/2018, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 801 din 19 septembrie 2018, se modifică și se înlocuiesc cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

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

Art. III La data intrării în vigoare a prezentului ordin, orice alte norme emise anterior având același obiect își încetează aplicabilitatea.

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

ANEXĂ

(Anexă la Ordinul nr. 105/2018)

NORME

privind înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit

CAPITOLUL I - Dispoziții generale

Art. 1 Obiect

Prezentele norme reglementează înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, denumit în continuare Registrul public electronic sau RPE, în conformitate cu prevederile art. 3 alin. (1), art. 14 - 19, art. 50, art. 51, art. 66 - 68, art. 73 alin. (2), art. 75 alin. (1) lit. b) 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 cu prevederile Ordinului președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 87/2018 pentru aprobarea Normelor privind autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit din România, autorizarea auditorilor financiari/recunoașterea firmelor de audit din alte state membre, retragerea și redobândirea autorizării, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 2 Competență

Autoritatea competentă responsabilă cu reglementarea activității de înregistrare și cu întocmirea, publicarea și actualizarea Registrului public electronic este Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, denumită în continuare ASPAAS.

CAPITOLUL II - Înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic și actualizarea acestuia

Art. 3 Registrul public electronic

(1) În Registrul public electronic se înregistrează:

a) auditorii financiari care au fost autorizați în România de către ASPAAS în condițiile art. 3, 13 și 66 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare și s-au înscris ca membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, denumită în continuare CAFR;

b) firmele de audit care au fost autorizate în România de către ASPAAS în condițiile art. 3 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare și s-au înscris ca membri ai CAFR;

c) firmele de audit care sunt autorizate în alt stat membru de origine și sunt înregistrate la autoritatea competentă din statul membru de origine și cărora le-a fost recunoscută autorizarea conform art. 4 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare;

d) auditorii și entitățile de audit din țări terțe în conformitate cu art. 67 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Auditorii financiari prevăzuți la alin. (1) lit. a) se înregistrează pe două categorii, activi și nonactivi, în baza declarației pe propria răspundere.

(3) Sunt auditori financiari nonactivi persoanele care, potrivit legii, sunt incompatibile cu exercitarea activității de audit financiar.

(4) Auditorii financiari care își desfășoară activitatea în România în calitate de liber-profesionist, transmit la ASPAAS certificatul de înregistrare fiscală, în termen de 30 zile de la eliberarea acestuia.

(5) Fiecare auditor financiar și firmă de audit se identifică în Registrul public electronic printr-un număr individual atribuit de ASPAAS, denumit număr de înregistrare în RPE.

(6) Registrul public electronic este accesibil publicului pe pagina de internet a ASPAAS și conține informațiile referitoare la auditorii financiari și firmele de audit în conformitate cu art. 4 și 5.

(7) În cazuri temeinic justificate, la solicitarea persoanelor interesate, anumite informații din Registrul public electronic nu sunt făcute publice. Prin cazuri temeinic justificate se înțeleg situațiile în care nepublicarea informațiilor în Registrul public electronic reduce o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității unei persoane.

(8) Exercițarea activității de audit financiar de către persoanele care au promovat examenul de competență profesională și care nu sunt înregistrate în Registrul public electronic constituie contravenție conform art. 44 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare.

(9) În exercitarea atribuțiilor conferite de lege, ASPAAS poate solicita ori de câte ori este necesar și alte informații auditorilor financiari și firmelor de audit.

Art. 4 Informații privind înregistrarea auditorilor financiari

(1) În Registrul public electronic se menționează următoarele informații privind auditorii financiari:

a) numele, adresa profesională și cea de corespondență electronică, numărul individual de înregistrare atribuit de ASPAAS, categoria de activ sau nonactiv, precum și data obținerii ultimei vize anuale de la ASPAAS;

b) numele, adresa profesională și cea de corespondență electronică, adresa paginii de internet, dacă este cazul și numărul de înregistrare a firmelor de audit la care este angajat auditorul financiar sau cu care este asociat ca partener sau în vreun alt mod, dacă este cazul;

c) dacă auditorul financiar este sau nu autorizat să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea;

d) informații cu privire la toate celelalte înregistrări ca auditor financiar (autorizat și înscris într-un registru public) la autoritățile competente ale altor state membre și/sau ale altor țări terțe, inclusiv denumirea autorităților de înregistrare și, dacă este cazul, numerele de înregistrare în evidențele acestora și dacă înregistrarea se referă la auditul statutar, la asigurarea raportării privind durabilitatea sau la ambele.

(2) Auditorii din țări terțe înregistrați în conformitate cu art. 67 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, nu sunt autorizați să desfășoare activitate de audit financiar în România și sunt evidențiați în Registrul public electronic, într-o secțiune distinctă, ca auditori din țări terțe. Informațiile publicate sunt cele prevăzute la alin. (1), în măsura în care acestea sunt aplicabile.

(3) Registrul public electronic indică dacă auditorii din țări terțe sunt înregistrați în țara de origine pentru efectuarea auditului statutar, pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea sau pentru ambele.

Art. 5 Informații privind înregistrarea firmelor de audit

(1) Pentru fiecare firmă de audit, Registrul public electronic conține următoarele informații:

a) denumirea, adresa poștală și cea de corespondență electronică, numărul individual de înregistrare atribuit de ASPAAS, precum și data obținerii ultimei vize anuale de la ASPAAS;

b) forma juridică;

c) informații de contact, respectiv: adresa profesională și de corespondență electronică a persoanei de contact și, acolo unde este cazul, adresa paginii de internet;

d) adresa poștală și cea de corespondență electronică ale fiecărui birou deschis în România;

e) numele și numărul de înregistrare ale tuturor auditorilor financiari angajați, asociați ca parteneri sau în alt mod cu firma de audit;

f) numele, adresa profesională și de corespondență electronică ale tuturor acționarilor sau asociaților;

g) numele, adresa profesională și de corespondență electronică ale tuturor membrilor organului administrativ sau de conducere;

h) dacă este cazul, apartenența la o rețea și o listă cu denumirea și adresele firmelor membre și afiliate sau o indicare a locului unde aceste informații sunt disponibile public;

i) informații cu privire la toate celelalte înregistrări ca firmă de audit la autoritățile competente ale altor state membre și ca entitate de audit în țări terțe, inclusiv denumirea și adresa autorității de înregistrare și, după caz, numerele de înregistrare și dacă înregistrarea se referă la auditul statutar, la asigurarea raportării privind durabilitatea sau la ambele;

j) dacă firma de audit este înregistrată în temeiul art. 4 alin. (3) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, după caz.

(2) Entitățile de audit din țări terțe sunt înregistrate în Registrul public electronic potrivit prevederilor art. 67 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, în baza unui act care atestă că solicitanții sunt înregistrați la autoritatea competentă din țara de origine. Acestea sunt evidențiate în Registrul public electronic într-o secțiune distinctă. Informațiile publicate sunt cele prevăzute la alin. (1), în măsura în care acestea sunt aplicabile.

(3) Registrul public electronic indică dacă entitățile de audit din țări terțe sunt înregistrate în țara de origine pentru efectuarea auditului statutar, pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea sau pentru ambele.

Art. 6 Înregistrarea în Registrul public electronic a auditorilor financiari și a firmelor de audit din Romania și din alte state membre

(1) Înregistrarea în Registrul public electronic a auditorilor financiari se face în baza dovezii achitării taxei în conformitate cu Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 287/2025 **privind aprobarea taxelor și cotizațiilor datorate de persoanele care doresc înscrierea la stagiu, stagiarii în activitatea de audit financiar, auditorii financiari și firmele de audit autorizați/autorizate în România sau în alt stat membru, auditorii financiari și entitățile de audit din țări terțe și a ordinului de înregistrare emis de către președintele ASPAAS.**

(2) Înregistrarea în Registrul public electronic a firmelor de audit din Romania și a a firmelor de audit din alte state membre se face în baza dovezii achitării taxei în conformitate cu Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 287/2025 și a ordinului de înregistrare emis de către președintele ASPAAS.

(3) ASPAAS informează autoritatea competentă din statul membru de origine cu privire la înregistrarea firmei de audit în Registrul public electronic din România.

(44) În vederea înregistrării în Registrul public electronic în conformitate cu art 3 alin (1), CAFR transmite către ASPAAS, Hotărârea Consiliului CAFR de înscriere ca membru, în termen de 30 de zile de la data comunicării ordinului de autorizare emis de către președintele ASPAAS.

(5) După primirea hotărârii Consiliului CAFR de înscriere ca membru, personalul cu atribuții specifice din cadrul ASPAAS efectuează verificarea acesteia și elaborează un raport care este înaintat președintelui ASPAAS cu propunerea de aprobare sau de respingere a înregistrării, după caz.

(6) În cazul aprobării înregistrării, se emite ordinul președintelui ASPAAS privind înregistrarea în Registrul public electronic, în două exemplare originale, din care un exemplar se arhivează la nivelul instituției conform reglementărilor legale, iar cel de-al doilea exemplar se comunică auditorului sau firmei de audit, după caz.

(7) Ordinul președintelui ASPAAS privind înregistrarea în Registrul public electronic se emite în termen de 30 de zile de la data comunicării de către CAFR a hotărârii Consiliului privind înscrierea ca membru.

(8) Prevederile acestui articol se aplică în mod similar și în situația redobândirii autorizării ca auditor financiar.

Art. 7 Înregistrarea auditorilor și a entităților de audit din țări terțe

(1) Înregistrarea în Registrul public electronic a auditorilor financiari din țări terțe care au fost autorizați în România în conformitate cu art. 66 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, se face în baza dovezii achitării taxei în conformitate cu Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 287/2025 și a ordinului de înregistrare emis de către președintele ASPAAS.

(2) Auditorii și entitățile de audit dintr-o țară terță care intră sub incidența art. 67 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, depun la ASPAAS o cerere semnată în original sau o transmit pe email cu semnătură electronică certificată, în conformitate cu anexa nr. 1 sau anexa nr. 2, după caz, însoțită de următoarele documente:

A. pentru auditori persoane fizice:

a) raportul de audit privind situațiile anuale sau consolidate ori, dacă este cazul, un raport de asigurare referitor la raportarea anuală sau consolidată privind durabilitatea, în conformitate cu art 67, alin 1 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare;

b) certificatul sau documentul echivalent din țara terță care atestă înregistrarea în țara de origine ca auditor financiar ce efectuează auditul și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea în numele entității de audit din țara respectivă;

- c) documente prin care auditorul dintr-o țară terță, face dovada îndeplinirii cerințelor echivalente cu cele prevăzute la art. 5 - 11 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare;
- d) documente doveditoare că auditul/asigurarea raportării menționat/menționată la art. 67 alin. (1) din Legea nr. 162/2017, se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit și/sau standardele de asigurare, astfel cum prevede art. 32 și/sau art. 32¹ din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu cerințele menționate la art. 21 - 23, 25, 30 și/sau 31¹ din Legea nr. 162/2017 cu modificările și completările ulterioare, sau cu standarde și cerințe echivalente;
- e) raportul anual de transparență publicat pe pagina lor de internet, care cuprinde informațiile menționate la art. 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 sau respectă cerințe echivalente privind furnizarea de informații;
- f) o declarație pe propria răspundere semnată de auditorul dintr-o țară terță privind respectarea criteriilor de bună reputație, în conformitate cu alin (4);
- g) dovada achitării taxei în conformitate cu Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 287/2025;
- h) orice alt document solicitat de ASPAAS în procesul de analiză, după caz;

B. pentru entitățile de audit:

- a) raportul de audit privind situațiile anuale sau consolidate ori, dacă este cazul, un raport de asigurare referitor la raportarea anuală sau consolidată privind durabilitatea în conformitate cu art 67, alin. (1) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare;
- b) certificatul sau documentul echivalent din țară terță, care atestă înregistrarea firmei de audit în țara de origine, emis de autoritatea competentă din statul respectiv, tradus și legalizat;
- c) documente pentru majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere al entității de audit dintr-o țară terță care atestă faptul că aceștia sunt autorizați și îndeplinesc cerințe echivalente cu cele prevăzute la art. 5 - 11 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare;
- d) dovada autorizării pentru auditorul dintr-o țară terță care efectuează auditul și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea în numele unei entități de audit dintr-o țară terță;
- e) documente prin care auditorul dintr-o țară terță care efectuează auditul și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea în numele entității de audit dintr-o țară terță demonstrează că îndeplinește cerințe echivalente cu cele prevăzute la art. 5 - 11 din Legea nr. 162/2017;
- f) documente doveditoare că auditul/asigurarea raportării menționat/menționată la art. 67 alin. (1) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează în

conformitate cu standardele internaționale de audit și/sau standarde de asigurare, astfel cum se prevede la art. 32 și/sau art. 32¹ din Legea nr. 162/2017, precum și cu cerințele menționate la art. 21 - 23, 25, 30 și/sau 31¹ din Legea nr. 162/2017 sau cu standarde și cerințe echivalente;

g) raportul anual de transparență publicat pe pagina proprie de internet care cuprinde informațiile stabilite prin art. 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 sau respectă cerințe echivalente privind furnizarea de informații;

h) declarația pe propria răspundere semnată de reprezentantul legal al entității de audit dintr-o țară terță privind respectarea criteriilor de bună reputație, în conformitate cu alin (4);

i) dovada achitării taxei în conformitate cu Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 287/2025;

j) orice alt document solicitat de ASPAAS în procesul de analiză, după caz.

(3) Documentele prevăzute la alin. (2) sunt analizate de către personalul cu atribuții specifice din cadrul ASPAAS. După verificarea acestora se elaborează un raport care se înaintează președintelui ASPAAS cu propunerea de aprobare sau respingere a cererii de înregistrare, după caz.

(4) Buna reputație trebuie să aibă în vedere inexistența unor sancțiuni de suspendare sau retragere a autorizării de către autoritățile competente de supraveghere a auditorului/entității din țara terță de origine sau din alte țări în care acesta/aceasta își desfășoară activitatea. De asemenea, se consideră afectată buna reputație dacă auditorul/entitatea din țara terță este subiect al unei condamnări penale definitive pronunțate în oricare dintre țări.

(5) În cazul în care în spațiul public sau din informațiile oficiale primite de la alte autorități/instituții/organisme, personalul cu atribuții specifice din cadrul ASPAAS identifică informații potrivit cărora este afectată buna reputație, acestea se menționează în raportul prevăzut la alin. (3).

(6) ASPAAS respinge cererea privind înregistrarea în România a auditorilor și a entităților de audit dintr-o țară terță, în următoarele situații:

a) dosarul prevăzut la alin. (2) nu este complet sau documentele depuse sunt neconforme, în cazul în care completarea sau conformarea documentelor nu s-a realizat în termenul de 15 zile calendaristice de la solicitarea transmisă de către personalul cu atribuții specifice din cadrul ASPAAS;

b) solicitantul nu îndeplinește criteriile de bună reputație menționate la alin (4);

c) neîndeplinirea condițiilor de înregistrare a auditorilor și a entităților de audit din țări terțe conform prevederilor art. 68 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare sau altor dispoziții legale aplicabile, după caz;

d) raportul de audit și/sau după caz, de asigurare, menționat la alin (2) nu a fost întocmit în conformitate cu art. 67 alin (1), lit. a) sau b) din legea nr.162/2017, cu modificările și completările ulterioare;

e) neplata taxei prevazute în Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 287/2025.

(7) Verificarea dosarului de înregistrare 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, după caz.

(8) Documentul prin care se dispune respingerea motivată a înregistrării auditorilor și a entităților de audit din țări terțe se comunică auditorului sau entității de audit.

(9) În cazul aprobării cererii de înregistrare, se emite un ordin al președintelui ASPAAS privind înregistrarea în Registrul public electronic a auditorului sau entității de audit dintr-o țară terță, în două exemplare originale, din care un exemplar se arhivează la nivelul instituției, conform reglementărilor legale, iar cel de-al doilea exemplar se comunică auditorului sau entității de audit dintr-o țară terță.

(10) Ordinul președintelui ASPAAS se emite în termen de 60 de zile de la data depunerii dosarului complet.

CAPITOLUL III - Alte mențiuni în Registrul public electronic

Art. 8 - Suspendarea și încetarea suspendării exercitării activității auditorilor financiari și a firmelor de audit

În Registrul public electronic se efectuează mențiunile privind suspendarea exercitării activității, respectiv încetarea suspendării exercitării activității.

Art. 9 - Radierea din Registrul public electronic

Radierea auditorilor financiari sau firmelor de audit din Registrul public electronic se efectuează ca urmare a retragerii autorizării de către ASPAAS, a retragerii calității de membru al CAFR sau ca urmare a încetării valabilității autorizării în caz de deces.

Art. 10 - Actualizarea informațiilor înregistrate

(1) În cazul în care apar modificări ale informațiilor cuprinse în Registrul public electronic, auditorii financiari și firmele de audit au obligația notificării ASPAAS în termen de 30 de zile de la apariția acestora.

(2) În aplicarea alin. (1), auditorul financiar, firma de audit sau entitatea de audit dintr-o țară terță, depune o notificare conform anexei nr. 3 - Notificare pentru actualizarea datelor, însoțită

de documente justificative sau, după caz, anexei nr. 4 - Declarație privind încadrarea în categoria auditorilor financiari activi sau nonactivi.

(3) Personalul cu atribuții specifice din cadrul ASPAAS analizează cererea și documentele justificative, putând solicita lămuriri sau documente justificative suplimentare.

(4) În cazul în care documentele justifică operarea modificărilor solicitate, personalul cu atribuții specifice din cadrul ASPAAS asigură actualizarea Registrului public electronic, în termen de 30 zile de la primirea și validarea notificărilor prevăzute la alin. (2).

(5) În cazul în care ASPAAS constată nerespectarea termenului prevăzut la alin. (1), se poate declanșa procedura administrativă, conform dispozițiilor Legii nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare. De la această prevedere fac excepție cazurile de forță majoră.

Art. 11 - Responsabilitatea pentru înregistrarea informațiilor

(1) Informațiile furnizate în legătură cu înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit/entității de audit din țară terță, precum și actualizarea informațiilor în conformitate cu prevederile art. 15 - 17 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, sunt asumate prin semnătură olograf de auditorul financiar sau de reprezentantul legal al firmei/entității de audit.

(2) În cazul în care informațiile sunt furnizate în format electronic, acest lucru se realizează prin utilizarea semnăturii electronice, conform Legii nr. 214/2024 din 5 iulie 2024 privind utilizarea semnăturii electronice, a mărcii temporale și prestarea serviciilor de încredere bazate pe acestea.

Art. 12 -Limba oficială de prezentare

(1) Informațiile cuprinse în Registrul public electronic sunt prezentate în limba română.

(2) Prin ordin al președintelui ASPAAS, informațiile cuprinse în Registrul public electronic se pot publica și în limba engleză pe pagina de internet a ASPAAS.

Art. 13 - Comunicarea actelor administrative

(1) Comunicarea actelor administrative prevăzute de prezentele norme către auditorii financiari sau firmele de audit se va realiza prin poșta electronică la adresa înregistrată în Registrul public electronic.

(2) La solicitarea auditorilor financiari sau a reprezentanților legali ai firmelor de audit, aceștia pot intra în posesia actelor administrative:

a) fie prin înmânarea actului, cu semnătura de primire a auditorului financiar ori împuternicitului acestuia sau în cazul firmei de audit, reprezentantului legal ori împuternicitului persoanei juridice;

b) fie prin firme de curierat, iar alegerea firmei, serviciilor, stabilirea detaliilor legate de livrare și plata serviciilor de curierat sunt obligații ce revin solicitantului;

CAPITOLUL IV - Dispoziții tranzitorii și finale

Art. 14 - Dispoziții tranzitorii

(1) În Registrul public electronic sunt înregistrați și auditorii financiari și firmele de audit care până la data intrării în vigoare a Legii nr. 162/2017 au dobândit calitatea de auditor financiar, respectiv firme de audit aprobate/autorizate în condițiile legii, până la data intrării în vigoare a Legii nr. 162/2017.

(2) Persoanele fizice sau juridice care au depus cererea de autorizare ca auditor financiar/firmă de audit anterior publicării prezentelor norme, sunt exceptate de la plata taxei de înregistrare în Registrul public electronic, menționată la art. 6, alin (1) și (2).

(3) Auditorii financiari autorizați înainte de 1 ianuarie 2026, care doresc să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea, pentru adăugarea acestei mențiuni în Registrul public electronic, trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

A. depun cererea prevăzută la anexa nr. 5, prin care solicită autorizarea pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea;

B. au urmat un program de formare profesională de cel puțin 18 ore în scopul dobândirii cunoștințelor necesare în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea și asigurarea raportării privind durabilitatea, inclusiv în următoarele domenii:

a) cerințele legale și standardele referitoare la întocmirea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea;

b) analiza privind durabilitatea;

c) procesul de diligență în ceea ce privește aspectele de durabilitate;

d) cerințele legale și standardele de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea menționate la art. 32¹ din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Dobândirea cunoștințelor în domeniul durabilității, prevazute la alin (3), lit. B, se realizează prin programe de formare profesională continuă recunoscute de ASPAAS conform legii, cursuri organizate de ASPAAS prin delegare la CAFR și/sau cursuri/certificări recunoscute de ASPAAS prin protocoale. Sunt valabile și se recunosc cursurile/certificările susținute/obținute începând cu anul 2023.

(5) Auditorii financiari autorizați după data de 1 ianuarie 2026, care doresc să efectueze și asigurarea raportării privind durabilitatea, în urma promovării examenului de competență, în

vederea înregistrării în acest sens în Registrul public electronic vor depune la ASPAAS cererea prevăzută în anexa nr. 5.

(6) Firmele de audit care doresc să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea, trebuie să îndeplinească condiția ca cel puțin un auditor care realizează activitate în numele firmei de audit să fie menționat în Registrul public electronic ca fiind autorizat să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea.

Art. 15 - Dispoziții finale

Prezentele norme se aplică începând cu data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 16- Anexe

Anexele nr. 1 - 5 fac parte integrantă din prezentele norme.

ANEXA nr. 1

La norme

Cerere de înregistrare a auditorilor din țări terțe

Subsemnatul/Subsemnata, născut(ă) la data de în țara, localitatea, 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, autorizație nr., solicit înregistrarea ca auditor din țară terță în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit .

Anexez la prezenta cerere următoarele documente:

a) raportul de audit privind situațiile anuale sau consolidate ori, dacă este cazul, un raport de asigurare referitor la raportarea anuală sau consolidate privind durabilitatea în conformitate cu art 67, alin (1) din Lege 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) certificatul sau documentul echivalent care atestă înregistrarea ca auditor dintr-o țară terță care efectuează auditul și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea în numele entității de audit dintr-o țară terță;
- c) documentele care atestă îndeplinirea cerințelor echivalente cu cele prevăzute la art. 5 - 11 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare;
- d) documente doveditoare că auditul /asigurarea raportării menționat/menționată la art. 67 alin. (1) din Legea nr. 162/2017, **cu modificările și completările ulterioare**, se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit și/sau standardele de asigurare, astfel cum prevede art. 32 și/sau art. 32¹ din Legea nr. 162/2017, **cu modificările și completările ulterioare**, precum și cu cerințele menționate la art. 21 - 23, 25, 30 și/sau 31¹ din Legea nr. 162/2017, **cu modificările și completările ulterioare**, sau cu standarde și cerințe echivalente;
- e) raportul anual de transparență publicat pe pagina proprie de internet, care cuprinde informațiile menționate la art. 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 sau respectă cerințe echivalente privind furnizarea de informații;
- f) declarația pe propria răspundere privind respectarea criteriilor de bună reputație, în conformitate cu art. 7, alin (4) din Normelor privind înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 105/2018, cu modificările ulterioare;
- g) dovada de la autoritatea din țara terță prin care se atestă faptul că nu am fost sancționat administrativ și disciplinar în țara respectivă;
- h) dovada achitării taxei în conformitate cu Ordinul președintelui utorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 287/2025**privind aprobarea taxelor și cotizațiilor datorate de persoanele care doresc înscrierea la stagiu, stagiarii în activitatea de audit financiar, auditorii financiari și firmele de audit autorizați/autorizate în România sau în alt stat membru, auditorii financiari și entitățile de audit din țări terțe.**

Date de contact:

Adresă de e-mail

Telefon

Adresa de corespondență: localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., sector/județ

Subsemnatul/Subsemnata,, declar 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
.....	

ANEXA nr. 2

La norme

Cerere de înregistrare a entităților din țări terțe

Subsemnatul/Subsemnata,, auditor financiar, autorizat sub nr., în, în calitate de reprezentant legal al entității de audit, autorizată prin, autorizație nr., solicit înregistrarea ca entitate de audit din țară terță în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit din România.

Anexez la prezenta cerere următoarele documente:

- a) raportul de audit privind situațiile anuale sau consolidate ori, dacă este cazul, un raport de asigurare referitor la raportarea anuală sau consolidate privind durabilitatea în conformitate cu art 67, alin (1) **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) certificatul sau documentul echivalent care atestă înregistrarea firmei de audit în țara de origine emis de autoritatea competentă din statul respectiv, tradus și legalizat;
- c) documente care atestă faptul că majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere al entității de audit dintr-o țară terță sunt autorizați și îndeplinesc cerințe echivalente cu cele prevăzute la art. 5 - 11 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare;
- d) dovada autorizării pentru auditorul dintr-o țară terță care efectuează auditul și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea în numele unei entități de audit din țara respectivă;

- e) documente care atestă îndeplinirea cerințelor echivalente cu cele prevăzute la art. 5 - 11 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, de către auditorul dintr-o țară terță care efectuează auditul și/sau asigurarea raportării privind durabilitatea în numele entității de audit;
- f) documente doveditoare că auditul/asigurarea raportării menționat/menționată la art. 67 alin. (1) din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit și/sau standarde de asigurare, astfel cum se prevede la art. 32 și/sau art. 32¹ din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu cerințele menționate la art. 21 - 23, 25, 30 și/sau 31¹ din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, sau cu standarde și cerințe echivalente;
- g) raportul anual de transparență publicat pe pagina proprie de internet, care cuprinde informațiile stabilite prin art. 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 sau respectă cerințe echivalente privind furnizarea de informații;
- h) declarația pe proprie răspundere a reprezentantului legal al entității de audit dintr-o țară terță privind respectarea criteriilor de bună reputație, în conformitate cu art. 7, alin (4) din Normele privind înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 105/2018, cu modificările ulterioare;
- i) dovada de la autoritatea din țara terță prin care se atestă că entitatea nu a fost sancționată administrativ și disciplinar în țara respectivă;
- j) dovada achitării taxei în conformitate cu Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit 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 autorizați/autorizate în România sau în alt stat membru, auditorii financiari și entitățile de audit din țări terțe.**

Datele de contact ale entității de audit:

Telefon fix/mobil:, fax:

Adresă de e-mail:, adresa de website (dacă este cazul):

Adresa de corespondență (alta decât sediul social, dacă este cazul):

Țara, localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., persoană de contact:

Subsemnatul/Subsemnata,, declar 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/reprezentant legal Data

ANEXA nr. 3

La norme

Notificare pentru actualizarea datelor

Subsemnatul/Subsemnata, născut(ă) la data de în țara, localitatea, 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:

a) auditor financiar autorizat în (România/statul membru de origine), document autorizare nr., înregistrat ca auditor financiar în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr.;

b) auditor financiar autorizat în țara terță, document autorizare nr., înregistrat ca auditor din țară terță în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr.;

c) reprezentant legal al firmei de audit din România, document autorizare nr., înregistrată ca firmă de audit în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr.;

d) reprezentant legal al firmei de audit din statul membru de origine, autorizată prin, document autorizare nr., și înregistrată ca firmă de audit în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit cu nr.,

e) reprezentant legal al entității de audit din țara terță, autorizată prin, document autorizare nr.

....., și înregistrată ca entitate de audit din țară terță în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit din România cu nr.,

notific următoarele modificări ale informațiilor cuprinse în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit și solicit actualizarea lor:

.....
.....
.....

Anexez următoarele documente justificative:

.....
.....

Subsemnatul/Subsemnata,, declar 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/reprezentant legal

Data

.....

.....

ANEXA nr. 4

La norme

DECLARAȚIE

privind încadrarea în categoria auditorilor financiari activi sau nonactivi

Subsemnatul/Subsemnata,, născut(ă) la data de
în țara, localitatea, cu domiciliul în țara,
localitatea, în vederea înregistrării în Registrul public electronic al auditorilor
financiari și firmelor de audit în conformitate cu art. 14 alin. (3) 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,
declar pe propria răspundere că, potrivit prevederilor art. 14 alin. (10) din Legea nr.
162/2017, cu modificările și completările ulterioare, și raportat la prevederile
.....,

SUNT / NU SUNT

incompatibil(ă) cu exercitarea activității de audit financiar și, drept urmare, solicit să fiu
înregistrat(ă) în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit din
România ca auditor financiar

ACTIV / NONACTIV

De asemenea, mă oblig ca, în situația schimbării condițiilor de înscriere în categoria auditor
financiar activ/nonactiv, să informez Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de
Audit Statutar, în scris, în termen de 30 zile de la modificarea situației existente anterior, în
conformitate cu prevederile art. 17 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările
ulterioare.

Date de contact:

Adresă de e-mail

Telefon

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

Subsemnatul/Subsemnata,, declar 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

.....

CERERE

de înregistrare în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit a
auditorilor financiari pentru a efectua
asigurarea raportării privind durabilitatea

Subsemnatul/Subsemnata, născut(ă) la data de,
localitatea, cu domiciliul în 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 cu nr. de
înregistrare în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit (RPE).
....., solicit înregistrarea în RPE și pentru efectuarea asigurării raportării
privind durabilitatea.

- ☐ ¹Declar că am promovat examenul de competență în domeniile privind asigurarea raportării
privind durabilitatea, sesiunea.....
- ☐ ²Declar pe propria răspundere că am parcurs programul de formare profesională continuă și
dețin cunoștințele necesare în conformitate cu Codul Etic al Profesioniștilor Contabili, în
toate domeniile prevăzute la art. 9 alin. (3) 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, în scopul prestării
serviciilor de asigurare a raportării privind durabilitatea.

În scopul îndeplinirii condițiilor de înregistrare și autorizare, anexez următoarele
documente care fac dovada parcurgerii unui program de formare profesională specific
privind raportarea de sustenabilitate și standardele ESRS (European Sustainability
Reporting Standards):

.....

¹ În cazul auditorilor financiari care se autorizează după 1 Ian 2026

² În cazul auditorilor financiari autorizați înainte de 1 Ian 2026

.....
.....
.....

Programul a cuprins un număr de ore.

Subsemnatul/Subsemnata,, declar 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

.....

.....