

AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A
ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR

Aprob
Ministrul Finanțelor

PLAN ANUAL DE ACTIVITATE
aferent anului 2026

| Obiectiv I: Creșterea calității auditului statutar respectiv al asigurării raportării privind durabilitatea | | | | | | |
|---|---|--|---------------------|--|---|---|
| Nr. crt. | Obiectiv specific | Activități | Termen de realizare | Responsabili | Indicatori de rezultat propuși | Riscuri asociate obiectivului specific |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Îmbunătățirea cadrului legal de reglementare a auditului statutar și supravegherii în interes public a activității de audit statutar | 1. Elaborarea propunerilor de modificare și completare a Legii nr. 162/2017 | 2026 | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul ASPAAS | Gradul de realizare | Întârzieri cauzate de procedura complexă de modificare și completare a actelor normative |
| | | 2. Traducerea, revizuirea și adoptarea Codului Etic, a Standardelor internaționale de audit și a standardelor de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea | 2026 | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul ASPAAS | Standarde adoptate/Standarde emise (actualizate) la nivelul IESBA | Întârzieri cauzate de lipsa de resurse (timp și personal specializat) |
| | | 3. Actualizarea reglementărilor emise de ASPAAS în aplicarea Legii nr.162/2017 | 2026 | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul ASPAAS | Numărul total de reglementări emise în aplicarea legii | Întârzieri cauzate de numărul mare de reglementări noi ce trebuie actualizate și de insuficiența personalului de specialitate |
| | | 4. Cooperarea cu alte autorități competente din România și din alte state membre, precum și cu alte organisme naționale și internaționale de profil implicate în procesul de elaborare și implementare a reglementărilor specifice domeniului auditului statutar, respectiv al asigurării raportării privind durabilitatea | 2026 | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul ASPAAS | Număr de acorduri de cooperare | Întârzieri cauzate de specificul fiecărei entități în efectuarea demersurilor în vederea încheierii acordurilor de cooperare |
| 2 | Creșterea gradului de conformare și responsabilizare a auditorilor financiari și firmelor de audit privind punerea în aplicare a reglementărilor legale | 1. Efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului statutar conform Planului anual de inspecții, respectiv a asigurării raportării privind durabilitatea | 2026 | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul ASPAAS cu atribuții în efectuarea inspecțiilor | Număr de inspecții efectuate/ Numărul de inspecții planificate | Întârzieri sau nerealizări ca urmare a gradului de încărcare cu sarcini a personalului SARII, precum și a resurselor umane insuficiente |

| Nr. crt. | Obiectiv specific | Activități | Termen de realizare | Responsabili | Indicatori de rezultat propuși | Riscuri asociate obiectivului specific |
|--|---|---|---------------------|--|---|---|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | Creșterea gradului de conformare și responsabilizare a auditorilor financiari și firmelor de audit privind punerea în aplicare a reglementărilor legale | 2. Efectuarea inspecțiilor comune (joint inspections) pentru asigurarea calității auditului statutar, respectiv a asigurării raportării privind durabilitatea | 2026 | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul ASPAAS cu atribuții în efectuarea inspecțiilor | Numărul de inspecții comune/ Numărul de inspecții planificate de autorități de supraveghere europene sau internaționale în România | Participare limitată din cauza resurselor umane/insuficiente |
| | | 3. Efectuarea investigațiilor | 2026 | Șef serviciu SARII Personalul ASPAAS cu atribuții în efectuarea investigațiilor | Nr. de investigații derulate/ Numărul de sesizări care necesită demararea investigației | Întârzieri sau nerealizări ca urmare a gradului de încărcare cu sarcini a personalului SARII, precum și a resurselor umane insuficiente |
| | | 4. Derularea procedurii disciplinare | 2026 | Președinte Membrii Comisiei de disciplină a ASPAAS | Număr de rapoarte de inspecție analizate / Număr de rapoarte de inspecție înregistrate pe rolul Comisiei de disciplină | Nesoluționarea sesizărilor în termenul de prescripție sau de decădere |
| | | | 2026 | | Număr de rapoarte de investigație analizate/ Număr de rapoarte de investigații înregistrate pe rolul Comisiei de disciplină | Procedura administrativă nefinalizată ca urmare sesizărilor incomplete |
| Obiectiv II: Creșterea profesionalismului auditorilor financiari și firmelor de audit | | | | | | |
| 1 | Îmbunătățirea nivelului de pregătire a stagiilor | 1. Atestarea mentorilor/îndrumătorilor de stagiu | 2026 | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul CRAIFC | Număr solicitări de atestare mentori soluționate /Număr solicitări de atestare mentori depuse | Insuficiența mentorilor atestați pentru a oferi îndrumare stagiilor raportat la numărul stagiilor |
| | | 2. Înscrierea la stagiu | 2026 | | Număr dosare de stagiu soluționate /Număr dosare de stagiu depuse | Întârzieri din cauza volumului mare de dosare raportat la nr. de personal calificat ASPAAS |
| | | 3. Supravegherea desfășurării stagiului practic în activitatea de audit financiar | 2026 | | Număr de certificate de stagiu emise/ Număr de stagiați conformi cu condițiile | Întârzieri din cauza completării eronate a dosarelor de stagiu |

| Nr. crt. | Obiectiv specific | Activități | Termen de realizare | Responsabili | Indicatori de rezultat propuși | Riscuri asociate obiectivului specific |
|--|--|--|---------------------|---|---|--|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Îmbunătățirea nivelului de pregătire a stagiilor | 4. Echivalarea stagiului | 2026 | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul CRAIFC | Număr de cereri de echivalare soluționate/ Număr de cereri de echivalare stagiu înregistrate | Întârzieri din cauza completării eronate a dosarelor de echivalare stagiu |
| 2 | Creșterea eficacității sistemului de supraveghere publică a activității de audit financiar | 1. Supravegherea organizării și desfășurării examenului de competență profesională de către CAFR | 2026 | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul CRAIFC | Număr examene organizate | Nerespectarea de către CAFR a atribuțiilor delegate, a termenelor și măsurilor stabilite de echipa de supraveghere |
| | | 2. Supravegherea organizării și derulării programului de formare profesională continuă a auditorilor financiar de către CAFR | 2026 | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul CRAIFC | Număr de cursuri de formare profesională continuă | Nerespectarea de către CAFR a atribuțiilor delegate, a termenelor și măsurilor stabilite de echipa de supraveghere |
| | | | | | Număr de cereri de atestare lectori analizate /Numărul total de cereri depuse | Dosare insuficiente depuse |
| | | 3. Supravegherea și controlul asupra modului de exercitare a altor atribuții care pot fi delegate către CAFR | 2026 | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul CRAIFC | Număr de atribuții delegate finalizate/Număr de atribuții delegate | Nerespectarea de către CAFR a atribuțiilor delegate, a termenelor și măsurilor stabilite de echipa de supraveghere |
| | | 4. Încheierea de acorduri sau protocoale privind recunoașterea probei teoretice din cadrul examenului de competență profesională în condițiile legii | 2026 | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul CRAIFC | Număr de acorduri sau protocoale analizate/Numărul de solicitari primite | Lipsa informării potențialilor parteneri |
| | | 5. Încheierea de acorduri sau protocoale de colaborare cu autoritățile competente, organisme și alte instituții din România | | | Număr de acorduri sau protocoale de colaborare încheiate/ Număr de protocoale necesare | Intârzieri în încheierea protocoalelor cauzate de insuficiența personalului |
| 6. Încheierea de acorduri sau protocoale de colaborare cu autorități și organisme internaționale relevante pentru activitatea ASPAAS | | | | | | |
| 3 | Consolidarea imaginii ASPAAS la nivel național și internațional | 1. Consolidarea statutului de membru CEAOB | 2026 | Președinte Director Șef serviciu SARII | Număr de participări/ Numărul de invitații de participare la reuniuni/ședințe plenary organizate la nivel CEAOB | Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente |
| | | | 2026 | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul SARII | Număr de participări/ Numărul total de invitații de participare la întâlniri/ evenimente organizate de subgrupurile CEAOB | Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente |

| Nr. crt. | Obiectiv specific | Activități | Termen de realizare | Responsabili | Indicatori de rezultat propuși | Riscuri asociate obiectivului specific |
|--|---|---|--|--|---|--|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3 | Consolidarea imaginii ASPAAS la nivel național și internațional | 2. Consolidarea statutului de membru IFIAR | 2026 | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul SARII | Număr de participări/ Numărul total de invitații de participare la întâlniri/ evenimente/ reuniuni plene organizate la nivelul IFIAR | Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente |
| | | | 2026 | | Număr de participări/ Numărul de invitații de participare la întâlniri/ workshop-uri organizate la nivelul subgrupului de inspecții IFIAR | Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente |
| | | | 2026 | | Număr chestionare transmise/Număr chestionare solicitate de IFIAR | Întârzieri în transmitere din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente |
| | | 3. Cooperarea cu Comisia Europeană, cu autoritățile de supraveghere similare ale statelor membre și cu alte instituții și organisme naționale și internaționale relevante pentru activitatea ASPAAS | 2026 | Președinte Director Șef SARII Personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens | Număr de participări/Număr de invitații de participare la evenimente organizate | Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente |
| | | | 2026 | | Număr răspunsuri la solicitările Comisiei Europene/ Număr de solicitări ale Comisiei Europene înregistrate | Întârzieri în transmitere din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente |
| | | | 2026 | | Număr atribuții îndeplinite/ Număr de atribuții ce revin ASPAAS conform cadrului legal aplicabil în relația cu OCDE | Întârzieri în transmitere din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente |
| Obiectiv III : Supravegherea în interes public a activității de audit statutar respectiv al asigurării raportării privind durabilitatea potrivit cerințelor reglementărilor Uniunii Europene și ale altor reglementări în domeniu | | | | | | |
| 1 | Creșterea eficacității sistemului de supraveghere publică a auditorilor financiari și a firmelor de audit | 1. Autorizarea ca auditori financiari și firme de audit a persoanelor fizice și juridice | 2026, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul CRAIFC/SARII | Număr de cereri de autorizare analizate /Numărul de cereri de autorizare înregistrate | Întârzieri cauzate de neconformitatea dosarelor depuse sau de supraîncărcarea cu atribuții a personalului CRAIFC ceea ce poate duce la prelungirea termenului de procesare a dosarelor |
| | | 2. Redobândirea autorizării în condițiile legii | 2026, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul CRAIFC/SARII | Număr de candidați care au participat la interviu/ Număr de solicitări înregistrate | Neîndeplinirea condițiilor cu privire la redobândirea autorizării |

| Nr. crt. | Obiectiv specific | Activități | Termen de realizare | Responsabili | Indicatori de rezultat propuși | Riscuri asociate obiectivului specific | | |
|----------|---|---|---|---|---|--|--|---------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | |
| 1 | Creșterea eficacității sistemului de supraveghere publică a auditorilor financiari și a firmelor de audit | 3. Autorizarea auditorilor financiari din alt stat membru | 2026, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul CRAIFC/SARII | Număr cereri analizate/Număr cereri înregistrate | Întârzieri cauzate de neconformitatea dosarelor depuse sau de neindeplinirea condițiilor privind cunoașterea limbii române în vederea susținerii testului de cunoștințe | | |
| | | 4. Recunoașterea firmelor de audit din alte state membre/țări terțe | | | Număr cereri analizate/Număr cereri înregistrate | Neindeplinirea condițiilor de recunoaștere | | |
| | | 5. Suspendarea exercitării activității de audit financiar de către auditorii financiari și firmele de audit | 2026, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul CRAIFC/SARII | Număr cereri de suspendare analizate/Număr cereri de suspendare înregistrate | Întârzieri cauzate de neconformitatea dosarelor depuse sau de supraîncărcarea cu atribuții a personalului CRAIFC ceea ce poate duce la prelungirea termenului de procesare a dosarelor | | |
| | | 6. Retragerea autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit, la cerere | | | Număr cereri de retragere la cerere analizate/Număr cereri de retragere înregistrate | | | |
| | | 7. Retragerea autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit ca urmare a neîndeplinirii condițiilor de autorizare | | | Nr. de ordine ale președintelui ASPAAS de retragere emise/ Numărul de informări/constatări | | | |
| | | 8. Înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic | 2026, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice | Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul CRAIFC/SARII | Numărul de auditori financiari și firme de audit care îndeplinesc condițiile de înregistrare/ Numărul de auditori financiari autorizați | Neindeplinirea condițiilor de înregistrare | | |
| | | 9. Actualizarea informațiilor din Registrul public electronic | 2026 | Personalul CRAIFC/SARII cu atribuții în acest sens | Numărul de actualizări soluționate în Registrul public electronic / Numărul de notificări înregistrate | Neconformitatea notificărilor depuse | | |
| | | 10. Verificarea îndeplinirii de către auditorii financiari și firmele de audit a obligațiilor legale și emiterea e-vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar | 45 de zile de la depunerea raportului de activitate complet și corect | Personalul ASPAAS desemnat | Număr de rapoarte verificate/ Număr de rapoarte depuse | Întârzieri din cauza completării eronate a rapoartelor; Supraîncărcarea personalului cu atribuții care nu se pot realiza în timpul normal de lucru și probleme tehnice | | |
| | | 2 | Creșterea transparenței instituției și a rolului de prevenție | 1. Efectuarea de campanii de dialog, îndrumare și notificare a auditorilor financiari și a firmelor de audit cu privire la obligațiile profesionale pentru practicarea profesiei de auditor financiar | 2026 | Persoana responsabilă cu comunicarea și relațiile cu publicul | Total campanii efectuate/Total campanii necesare | Nu este cazul |

| Nr. crt. | Obiectiv specific | Activități | Termen de realizare | Responsabili | Indicatori de rezultat propuși | Riscuri asociate obiectivului specific |
|----------|---|---|---------------------|---|--|---|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | Creșterea transparenței instituției și a rolului de prevenție | 2. Asigurarea de către ASPAAS a accesului la informațiile de interes public pentru auditorii financiari, firmele de audit, entitățile de interes public precum și terțe persoane interesate (Legea nr. 544 din 12 octombrie 2001 privind liberul acces la informațiile de interes public) | 2026 | Persoana responsabilă cu comunicarea și relațiile cu publicul | Informații publicate/ Informații de publicat necesare | Nu este cazul |
| | | 3. Publicarea pe site-ul ASPAAS a informațiilor privind sancțiunile și a măsurilor de prevenție aplicate auditorilor financiari și firmelor de audit | | | Număr de sancțiuni publicate/ Număr sancțiuni aplicate | Nu este cazul |
| 3 | Digitalizarea serviciilor furnizate de ASPAAS în interes public | Dezvoltarea programelor software în beneficiul auditorilor financiari, respectiv a firmelor de audit, precum și a stagiarilor în activitatea de audit | 2026 | Președinte Director Șef serviciu Sarii personalul ASPAAS | Număr activități digitalizate pe platformele ASPAAS | Constrângeri bugetare, măsuri fiscal-bugetare adoptate la nivel național care limitează contractarea de servicii IT |

Prof. Univ. Dr. Georgiana Oana Stănilă
Președinte ASPAAS