

AUTORITATEA PENTRU SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ A
ACTIVITĂȚII DE AUDIT STATUTAR

Probat,
Ministerul Economiei

RAPORT DE ACTIVITATE
aferent anului 2025

Obiectiv I: Creșterea calității auditului statutar

Nr. crt.	Obiectiv specific	Activități	Termen de realizare	Responsabili	Indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific	Grad de realizare	Observații
0	1	2	3	4	5	6	7	8
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	2025	Președinte Director Șef serviciu SARII Personalul ASPAAS	Gradul de realizare	Întârzieri cauzate de procedura complexă de modificare și completare a actelor normative	100%	În anul 2025 a fost aprobată Legea nr. 137/2025 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului 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. ASPAAS a demarat procesul de transpunere a art. 4 din Directiva (UE) 2023/2864 și implicit a art. 20 a din Directiva 2006/43/CE în legislația națională, sens în care a transmis spre avizare Ministerului Finanțelor, proiectul de ordonanță de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, precum și pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului 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
		2. Traducerea, revizuirea și adoptarea Codului Etic, a Standardelor internaționale de audit și a standardelor de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea	2025	Președinte Director Șef serviciu SARI Personalul ASPAAS	Standarde adoptate/Standarde emise (actualizate) la nivelul IESBA	Întârzieri cauzate de lipsa de resurse (timp și personal specializat)	100%	În conformitate cu planul de traduceri pentru anul 2025 s-a demarat procedura de traducere și publicare a 3 standarde (ISA 240, 570, 600). Pentru anul 2025 activitățile planificate au fost efectuate
		3. Actualizarea reglementărilor emise de ASPAAS în aplicarea Legii nr. 162/2017	2025	Președinte Director Personalul CRAIFC/SARII Consilieri juridici	Număr de reglementări actualizate/ Numărul total de reglementări emise în aplicarea legii	Întârzieri cauzate de numărul mare de reglementări noi ce trebuie actualizate și de insuficiența personalului de specialitate	100%	În cursul anului au fost elaborate 15 ordine de modificare și completare a normelor de aplicare a prevederilor Legii nr. 162/2017
		4. Cooperarea cu alte autorități competente din România și din alte state membre, precum și cu alte organisme naționale și internaționale de profil implicate în procesul de elaborare și implementare a reglementărilor specifice domeniului auditului statutar, respectiv al asigurării raportării privind durabilitatea	2025	Președinte Director Personalul ASPAAS	Număr de acorduri de cooperare	Întârzieri cauzate de specificul fiecărei entități în efectuarea demersurilor în vederea încheierii acordurilor de cooperare	100%	În luna martie 2025, ASPAAS a semnat un protocol de cooperare și schimb de informații cu Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), autoritatea de supraveghere din SUA.

Nr. crt.	Obiectiv specific	Activități	Termen de realizare	Responsabili	Indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific	Grad de realizare	Observații
0	1	2	3	4	5	6	7	8
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	2025	Președinte Director Șef SARII Personalul ASPAAS cu atribuții în efectuarea inspecțiilor	Gradul de realizare a inspecțiilor planificate (Număr de inspecții efectuate/ Numărul de inspecții planificate)	Întârzieri sau nerealizări ca urmare a gradului de încărcare cu sarcini a personalului SARII, precum și a resurselor umane insuficiente	100%	Activitatea de inspecții și investigații se desfășoară cu 4 inspectori aflați în coordonarea unui șef serviciu. Inspecțiile se desfășoară potrivit metodologiei comune la nivel european. În anul 2025 s-au efectuat 7 inspecții reprezentând 11 angajamente, iar una dintre inspecții în cadrul unei companii Big 4 în legătură cu activitatea de asigurare a raportării privind durabilitatea. Din cele 11 angajamente inspectate, au fost transmise 6 dosare Comisiei de disciplină în vederea derulării procedurii administrative.
		2. Efectuarea inspecțiilor comune (joint inspections) pentru asigurarea calității auditului statutar, respectiv a asigurării raportării privind durabilitatea	2025	Președinte Director Șef SARII Personalul ASPAAS cu atribuții în efectuarea inspecțiilor	Numărul de inspecții comune/ Numărul de inspecții planificate de autorități de supraveghere europene sau internaționale în România	Participare limitată din cauza resurselor umane/insuficiente	-	ASPAAS nu a desfășurat inspecții comune (joint inspections) în anul 2025, neexistând nicio solicitare în acest sens.
		3. Efectuarea investigațiilor	2025	Șef serviciu SARII Personalul ASPAAS cu atribuții în efectuarea investigațiilor	Gradul de soluționare a sesizărilor (Număr de investigații derulate/ Numărul de sesizări primite)	Întârzieri sau nerealizări ca urmare a gradului de încărcare cu sarcini a personalului SARII, precum și a resurselor umane insuficiente	50%	Activitatea de investigații s-a desfășurat pe baza sesizărilor primite în cursul anului 2025. Din totalul de 8 sesizări (un număr de 7 sesizări primite în 2025 și 1 sesizare raportată din 2024), 3 au fost finalizate și transmise către Comisia de disciplină în anul 2025, iar 4 urmează a se finaliza în anul 2026. Pentru o sesizare din cele 8 s-a dispus clasarea. Numărul de sesizări
					Număr de sesizări soluționate în urma procedurii administrative/ Număr de sesizări înregistrate la Comisia de disciplină	Întârzieri sau nerealizări ca urmare a gradului de încărcare cu sarcini a personalului SARII, precum și a resurselor umane insuficiente	33%	soluționate în urma procedurii administrative din numărul de sesizări înregistrate la Comisia de disciplină reprezintă 33% având în vedere că 2 dintre sesizări au fost înregistrate în cadrul comisiei de disciplină în luna decembrie 2025.
		4. Derularea procedurii disciplinare	2025	Președinte Membrii Comisiei de disciplină a ASPAAS	Număr de dosare soluționate/ Număr de rapoarte de inspecție înregistrate pe rolul Comisiei	Nesoluționarea sesizărilor în termenul de prescripție sau de decădere	73%	În anul 2025 au fost soluționate 10 dosare, din totalul de 15 rapoarte de inspecție înregistrate pe rolul Comisiei de disciplină (7 ordine prin care au fost aplicate sancțiuni auditorilor financiari și firmelor de audit și 3 dosare prin clasare).
					Număr de sancțiuni aplicate/ Număr de dosare soluționate	Clasarea sesizărilor ca urmare a imposibilității obținerii de probe necesare și concludente pentru analiză de la autorități sau terți sau ca urmare a expirării termenelor	70%	
					Număr de dosare soluționate/ Număr de dosare de investigații înregistrate pe rolul Comisiei	Procedura administrativă nefinalizată ca urmare sesizărilor incomplete	50%	
Obiectiv II: Creșterea profesionalismului auditorilor financiari și firmelor de audit								
1	Îmbunătățirea nivelului de pregătire a stagiarilor	1. Atestarea mentorilor/îndrumătorilor de stagiu	2025	Președinte Director Personalul CRAIFC	Nr. mentori atestați/Nr. solicitări de atestare	Insuficiența mentorilor atestați pentru a oferi îndrumare stagiarilor raportat la numărul stagiarilor	100%	În 2025 au fost atestați 12 mentori pentru a oferi îndrumare stagiarilor raportat la numărul stagiarilor, din 12 cereri depuse.
		2. Înscrierea la stagiu	2025		Număr dosare de stagiu validate /Număr dosare depuse	Întârzieri din cauza volumului mare de dosare raportat la nr. de personal calificat ASPAAS	98.00%	În 2025 au fost validate 115 dosare de stagiu, din 117 dosare nou depuse.
		3. Organizarea și supravegherea desfășurării stagiului practic în activitatea de audit financiar	2025		Număr de certificate de stagiu emise/ Număr de dosare de stagiu înregistrate	Întârzieri din cauza completării eronate a dosarelor de stagiu	100%	În cursul anului au fost emise 498 certificate de stagiu, din cele 498 de dosare înregistrate.

Nr. crt.	Obiectiv specific	Activități	Termen de realizare	Responsabili	Indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific	Grad de realizare	Observații
0	1	2	3	4	5	6	7	8
2	Creșterea eficacității sistemului de supraveghere publică a activității de audit financiar	1. Supravegherea organizării și desfășurării examenului de competență profesională de către CAFR	2025	Președinte Director Personalul CRAIFC	Număr examene organizate	Nerespectarea de către CAFR a termenelor și a măsurilor stabilite de echipa de supraveghere	100%	În 2025 a fost organizată o sesiune a examenului de competență.
		2. Supravegherea organizării și derulării programului de formare continuă a auditorilor financiar de către CAFR	2025	Președinte Director Personalul CRAIFC	Număr programe de formare continuă		100%	În cursul anului 2025, a fost aprobat Programul de formare profesională continuă a auditorilor financiari prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 90/2018, cu modificările și completările ulterioare
					Număr de lectori atestați /Numărul total de dosare depuse	Dosare insuficiente depuse	100%	În cursul anului a fost depusă o solicitare de atestare ca lector care a fost și aprobată.
		3. Supravegherea și controlul asupra modului de exercitare a altor atribuții delegate către CAFR			Număr atribuții delegate		100%	În anul 2025 au fost delegate următoarele atribuții către CAFR: organizarea examenului de competență profesională, organizarea programelor de formare continuă, traducerea și publicarea Codului etic, a Standardelor internaționale de audit și a Standardelor internaționale de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea.
		4. Încheierea de acorduri sau protocoale privind formarea profesională continuă și recunoașterea examenului de competență în codițiile legii			Număr de acorduri sau protocoale încheiate/Numărul de solicitări primite	Lipsa informării potențialilor parteneri	100%	În temeiul Legii nr. 162/2017, ASPAAS a încheiat un Act adițional și 2 Protocoale privind echivalarea probei teoretice a examenului de competență profesională cu Academia de Studii Economice din București și Universitatea Alexandru Ioan Cuza Iași în vederea echivalării probei teoretice a examenului de competență profesională.
		5. Încheierea de acorduri sau protocoale de colaborare cu autoritățile competente, organisme și alte instituții din România					-	Nu a fost cazul în anul 2025
		6. Încheierea de acorduri sau protocoale de colaborare cu autorități și organisme internaționale relevante pentru activitatea ASPAAS			Număr de acorduri sau protocoale de colaborare încheiate/ Număr de protocoale necesare	Întârzieri în încheierea protocoalelor cauzate de insuficiența personalului	100%	ASPAAS a semnat un protocol de cooperare și schimb de informații cu Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), autoritatea de supraveghere din SUA.
3	Consolidarea imaginii ASPAAS la nivel național și internațional	1. Consolidarea statutului de membru CEAOB	2025	Președinte Director Șef serviciu SARII	Număr de participări/ Numărul de invitații de participare la reuniuni/ședințe plenare organizate la nivel CEAOB	Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente	100%	În cursul anului 2025, reprezentanții ASPAAS au participat la 7 evenimente COESA/CEAOB organizate de Comisia Europeană.
			2025	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	80%	Reprezentanții ASPAAS au primit 51 de invitații de participare la întâlniri și evenimente organizate de subgrupurile CEAOB, reprezentanții ASPAAS participând la 41 dintre acestea.
		2. Consolidarea statutului de membru IFIAR	2025	Președinte Director Șef SARII Personalul SARII	Număr de participări/ Numărul total de invitații de participare la întâlniri/ evenimente/ reuniuni plenare organizate la nivelul IFIAR	Participare limitată din cauza resurselor umane/financiare reduse/insuficiente	100%	Reprezentanții ASPAAS au participat la o reuniune plenară IFIAR.
					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	62%	Reprezentanții ASPAAS au primit 13 invitații de participare la întâlniri și evenimente organizate de IFIAR, reprezentanții ASPAAS participând la 8 dintre acestea.
		3. Cooperarea cu autoritățile de supraveghere similare ale statelor membre și cu alte instituții și organisme naționale și internaționale relevante pentru activitatea ASPAAS	2025	Președinte Director Șef serviciu 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	75%	ASPAAS, prin reprezentanții săi, a participat la toate cele 3 întâlniri ale grupurilor de lucru organizate în anul 2025 cu ocazia aderării României la OECD. Reprezentanții ASPAAS au fost invitați să participe la întâlnirea organizată de PCAOB, însă din cauza constrângerilor bugetare nu s-a asigurat participarea.

Nr. crt.	Obiectiv specific	Activități	Termen de realizare	Responsabili	Indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific	Grad de realizare	Observații
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Obiectiv III : Supravegherea în interes public a activității de audit statutar, 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	2025, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Personalul CRAIFC	Număr de Ordine ale Președintelui ASPAAS de autorizare / Număr de dosare de autorizare înregistrate	Întârzieri cauzate de neconformitatea dosarelor depuse sau de supraîncărcarea cu atribuții a personalului CRAIFC ceea ce poate duce la prelungirea termenului de	100%	Au fost emise un număr de 376 de ordine ale președintelui ASPAAS privind autorizarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în România, din cele 380 de dosare de autorizare înregistrate.
		2. Redobândirea autorizării în condițiile legii	2025, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Personalul CRAIFC	Număr de candidați care au promovat interviul/ Număr de solicitări înregistrate	Depășirea termenului legal de 5 ani prevăzut de reglementările specifice pentru susținerea interviului și redobândirea calității de auditor	100%	ASPAAS a primit o singură solicitare de redobândire a autorizării în condițiile legii care a fost soluționată.
		3. Autorizarea auditorilor financiari din alt stat membru	2025, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Personalul CRAIFC	Gradul de promovabilitate (Număr candidați care au promovat testul de aptitudine/Număr candidați înscrși)	Întârzieri cauzate de neconformitatea dosarelor depuse sau de neîndeplinirea condițiilor privind cunoașterea limbii române în vederea susținerii testului de cunoștințe	-	Nu a fost cazul de solicitări de autorizare a auditorilor financiari din alt stat membru.
		4. Recunoașterea firmelor de audit din alte state membre/țări terțe			Număr de firme recunoscute/ Număr de solicitări înregistrate	Neîndeplinirea condițiilor de recunoaștere	-	Nu a fost cazul de solicitări de recunoaștere din partea firmelor din alte state membre/țări terțe
		5. Suspendarea exercitării activității de audit financiar de către auditorii financiari și firmele de audit	2025, conform termenelor stabilite prin reglementările specifice	Președinte Director Personalul CRAIFC	Număr de ordine ale Președintelui ASPAAS de suspendare a auditorilor financiari / Număr de cereri înregistrate	Întârzieri cauzate de neconformitatea dosarelor depuse sau de supraîncărcarea cu atribuții a personalului CRAIFC ceea ce poate duce la prelungirea termenului de procesare a dosarelor	100%	Au fost emise 4 ordine ale președintelui ASPAAS privind suspendarea auditorilor financiari, din cele 7 cereri înregistrate. Celelalte 3 dosare au fost respinse pentru neîndeplinirea condițiilor
		6. Retragera autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit, la cerere			Număr de ordine ale Președintelui ASPAAS de retragere emise/ Numărul de cereri de retragere înregistrate		100%	A a fost depus un dosar de suspendare a exercitării activității de audit financiar pentru firmele de audit care a fost și soluționat.
		7. Retragera autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit ca urmare a neîndeplinirii condițiilor de autorizare			Număr de ordine ale Președintelui ASPAAS de retragere emise/ Numărul de informări/constatări		100%	Au fost depuse 10 cereri de retragere a autorizării care au fost soluționate.
		8. Înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic			Număr de ordine ale Președintelui ASPAAS de înregistrare în RPE/ Numărul de auditori financiari autorizați		100%	Au fost emise 156 de ordine de înregistrare în 2025 iar 220 s-au emis în luna ianuarie 2026 având în vedere că la finele anului a fost organizat examenul de competență profesională.
		9. Actualizarea informațiilor din Registrul public electronic	2025	Personalul CRAIFC cu atribuții în acest sens	Numărul de actualizări operate în Registrul Public electronic / Numărul de notificări înregistrate	Neconformitatea notificărilor depuse	100%	Au fost primite 317 de solicitări de actualizare a datelor din Registrul public electronic, toate fiind soluționate.
		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 e-vize emise/ Număr rapoarte de activitate depuse pe platforma on-line a ASPAAS pentru raportare	Întârzieri din cauza completării cronate a rapoartelor; Supraîncărcarea personalului cu atribuții care nu se pot realiza în timpul normal de lucru și probleme tehnice	96%	În urma validării rapoartelor de activitate ale auditorilor financiari/firmelor de audit, au fost emise 2.897 de e-vize anuale pentru exercitarea activității de audit financiar
2	Creșterea transparenței instituției și a rolului de prevenție	1. Efectuarea de campanii de dialog, îndrumare și notificare a auditorilor financiari și a firmelor de audit cu privire la obligațiile profesionale pentru practicarea profesiei de auditor financiar	2025	Persoana responsabilă cu comunicarea și relațiile cu publicul	Gradul de realizare (Total efectuat/Total necesar)	Nu este cazul	100%	ASPAAS publică pe pagina proprie de internet anunțuri cu privire la activitățile desfășurate, aceste anunțuri sunt de interes pentru auditorii financiari și firmele de audit și oferă îndrumare în exercitarea activității. Totodată, stagiarilor, auditorii financiari și firmele de audit primesc informații pe canalele de comunicare electronice ori de câte ori este necesar

Nr. crt.	Obiectiv specific	Activități	Termen de realizare	Responsabili	Indicatori de rezultat propuși	Riscuri asociate obiectivului specific	Grad de realizare	Observații
0	1	2	3	4	5	6	7	8
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 alte persoane interesate (LEGEA nr. 544 din 12 octombrie 2001 privind liberul acces la informațiile de interes public)	2025	Persoana responsabilă cu comunicarea și relațiile cu publicul	Informații publicate/ Informații de publicat necesare	Nu este cazul	100%	În anul 2025 s-au înregistrat un număr de 7 solicitări în temeiul Legii nr. 544/2001. Adresele de răspuns au fost transmise în termenul vizat de legislația în vigoare.
		3. Publicarea pe site-ul ASPAAS a informațiilor privind sancțiunile și a măsurilor de prevenție aplicate auditorilor financiari și firmelor de audit			Număr de sancțiuni publicate/ Total sancțiuni aplicate	Nu este cazul	100%	ASPAAS publică pe pagina sa de internet, după epuizarea căilor de atac sau expirarea termenului de exercitare a acestora, informații privind tipul și natura încălcării și identitatea persoanei fizice sau juridice căreia i s-a aplicat sancțiunea rămasă definitivă. ASPAAS a publicat lista sancțiunilor rămase definitive în anul 2025 (5) din care 2 au fost publicate fără a indica identitatea persoanei sancționate.
3	Digitalizarea serviciilor furnizate de ASPAAS în interes public	Dezvoltarea programelor software în beneficiul auditorilor financiari, respectiv a firmelor de audit, precum și a stagiariilor în activitatea de audit	2025	Președinte Director personalul ASPAAS	Număr activități digitalizate pe platformele ASPAAS	Lipsa resurse financiare, legislație deficitară	100%	ASPAAS urmărește dezvoltarea continuă a platformelor de înregistrare și evidență a stagiariilor și auditorilor și de raportare. În anul 2025, mare parte din activitățile ASPAAS au fost preluate, monitorizate în platformele proprii, contribuind la eficiența activității autorității prin digitalizare.

Prof. Univ.-Dr. Georgiana Oana Stănilă

Președinte ASPAAS

1. Obiectiv specific - Îmbunătățirea cadrului legal de reglementare a auditului statutar și supravegherii în interes public a activității de audit statutar

1.1 Elaborarea propunerilor de modificare și completare a Legii nr. 162/2017

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 137/2024 prin transpunerea prevederilor Directivei (UE) 2022/2464 în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi, a fost aprobată prin Legea nr. 137/2025 *privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului 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*.

Totodată, în anul 2025, ASPAAS a demarat procesul de transpunere a art. 4 din Directiva (UE) 2023/2864 și implicit a art. 20 a din Directiva 2006/43/CE. Potrivit Directivei, Comisia Europeană a propus îmbunătățirea accesului public la informațiile financiare și nefinanciare ale entităților prin crearea unui punct unic de acces european (ESAP) în legislația națională prin proiectul de ordonanță de urgență a Guvernului *pentru modificarea și completarea Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, precum și pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului 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*.

1.2 Traducerea revizuirea și adoptarea Codului Etic, a Standardelor internaționale de audit și a standardelor de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea

În conformitate cu planul de traduceri pentru anul 2025 s-a demarat procedura de traducere și publicare a următoarelor standarde:

- ISA 600 (revizuit 2022) - Considerații speciale — Auditul situațiilor financiare ale grupului (inclusiv activitatea auditorilor componentelor),
- ISA 240 (revizuit 2025) - Responsabilitățile auditorului privind fraudă în cadrul unui audit al situațiilor financiare (aliniat cu ISA 570 revizuit),
- ISA 570 (revizuit 2024) – Continuitatea activității.

În anul 2025, activitățile mai sus menționate au fost delegate Camerei Auditorilor Financieri din România (CAFR) de către președintele ASPAAS potrivit Ordinului președintelui ASPAAS nr. 389/2025 *pentru delegarea atribuțiilor privind traducerea și*

publicarea Manualului Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili, a Standardelor internaționale de audit și a Standardelor internaționale de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea.

1.3. Actualizarea reglementărilor emise de ASPAAS în aplicarea Legii nr.162/2017

În cursul anului au fost elaborate ordine ale președintelui ASPAAS de aplicare a prevederilor Legii nr. 162/2017 cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

1	Ordinul președintelui ASPAAS nr. 184/28.02.2025	pentru aprobarea Normelor privind efectuarea inspecțiilor la auditorii financiari și firmele de audit care desfășoară activități de audit statutar precum și activități de asigurare a raportării anuale și consolidate privind durabilitatea
2	Ordinul președintelui ASPAAS nr. 185/28.02.2025 Ordinul președintelui ASPAAS nr. 423/ 03.10.2025 Ordinul președintelui ASPAAS nr. 448/24.10.2025	pentru modificarea și completarea Normelor privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 90/2018
3	Ordinul președintelui ASPAAS nr. 287/29.04.2025	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 autorizati/autorizate în România sau în alt stat membru, auditorii financiari și entitățile de audit din țări terțe
4	Ordinul președintelui ASPAAS nr.300/ 07.05.2025 Ordinul președintelui ASPAAS nr. 392 /01.09.2025	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
5	Ordinul președintelui ASPAAS nr. 324/04.06.2025	pentru aprobarea Normelor privind buna reputație a stagiarii în activitatea de audit financiar și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea, a auditorilor financiari și a firmelor de audit
6	Ordinul președintelui ASPAAS nr. 329/19.06.2025 Ordinul președintelui ASPAAS nr. 381/29.07.2025	pentru aprobarea Normelor de stabilire a situațiilor în care se aplică prevederile art. 39 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

7	Ordinul președintelui ASPAAS nr. 339/30.06.2025 Ordinul președintelui ASPAAS nr. 424/ 03.10.2025	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
8	Ordinul președintelui ASPAAS nr.340/30.06.2025	privind stabilirea criteriilor care stau la baza încheierii unor acorduri sau protocoale cu instituții de învățământ superior naționale sau organisme profesionale naționale și internaționale privind acordarea excepțiilor de la testul de cunoștințe teoretice inclus în examenul de competență profesională pentru titularii unei diplome universitare la nivel de licență sau master sau ai unei calificări profesionale recunoscute la nivel național sau internațional
9	Ordinul președintelui ASPAAS nr. 388 /19.08.2025	pentru modificarea și completarea Normelor privind organizarea și desfășurarea examenului de competență profesională, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 135/2018, cu modificările și completările ulterioare
10	Ordinul președintelui ASPAAS nr. 480/28.11.2025	pentru modificarea și completarea Normelor privind supravegherea și controlul îndeplinirii atribuțiilor delegate, aprobate prin Ordinul președintelui Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar nr. 393/2020

1.4. 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

Serviciul Autorizare, Reglementare, Inspecții și Investigații (SARII) a întocmit în forma draft protocolul privind cooperarea și schimbul de informații dintre PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board din Statele Unite ale Americii) și ASPAAS în scopul supravegherii auditului entităților din țări terțe ale căror valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată din USA sau România. În acest scop, reprezentanții PCAOB au solicitat mai multe informații legate de reglementările interne referitoare la: confidențialitatea, conflictul de interes, restricțiile legislative privind obligațiile de comunicare a informațiilor confidențiale către alte autorități. În cursul anului 2025 protocolul cu PCAOB s-a finalizat.

Anexa nr. 2

Obiectiv general I: Creșterea calității auditului statutar

2. Obiectiv specific : Creșterea gradului de conformare și responsabilizare a auditorilor financiari și firmelor de audit privind punerea în aplicare a reglementărilor legale

2.1. Efectuarea inspecțiilor pentru asigurarea calității auditului statutar conform Planului anual de inspecții, respectiv a asigurării raportării privind durabilitatea

Potrivit planului de inspecții aprobat pentru anul 2025, ASPAAS, prin personalul SARII, a desfășurat activitatea de inspecții la auditorii financiari și firmele de audit care au efectuat misiuni de audit statutar.

Planul de inspecții, se întocmește anual, luând în considerare aspectele prevăzute la art. 8 alin. (2) din Normelor privind efectuarea inspecțiilor la auditorii financiari și firmele de audit care desfășoară activități de audit statutar, precum și activități de asigurare a raportării anuale și consolidate privind durabilitatea aprobate prin Ordinul președintelui ASPAAS nr. 184/2025, precum și activitățile în derulare cunoscute la data elaborării planului.

Planul de inspecții fundamentat se înaintează spre aprobare președintelui ASPAAS și se poate actualiza pe parcursul anului, în funcție de volumul activității și de activitățile neprevăzute apărute în cursul anului care nu erau cunoscute la data elaborării planului inițial. Actualizarea planului de inspecții se fundamentează de către personalul SARII și se aprobă de președintele ASPAAS.

Planul de inspecții pentru anul 2025, aprobat, de președintele ASPAAS a cuprins un număr de 7 inspecții reprezentând 11 angajamente.

	Planificate in 2025	Finalizate in 2025	%
Inspecții periodice din care:	7	7	100%
Angajamente inspectate	11	11	100%

Ultima inspecție a fost desfășurată și finalizată în 2025, însă raportul a fost emis și transmis către Comisia de disciplină la începutul anului 2026, ca urmare a întârzierilor determinate de amânarea inspecției precum și sărbătorile legale.

Selectarea firmelor de audit și auditorilor financiari s-a efectuat în funcție de riscurile asociate angajamentelor de audit dar și în funcție de cifra de afaceri declarată de firma de audit sau auditorul financiar prin raportarea obligatorie depusă la ASPAAS.

Clasificarea misiunilor de audit statutar inspectate în funcție de tipul entităților auditate:

Tipul entității auditate	Nr. misiuni de audit statutar inspectate
Entități de interes public, total din care:	5
• Societățile ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată;	2
• Societățile/companiile naționale, societățile cu capital integral sau majoritar de stat, regiile autonome;	3
Audit statutar altul decât cel de interes public	6
Total dosare de audit inspectate	11

Revizuirile echipelor de inspecții SARII s-au concentrat asupra documentației de audit și asupra raționamentelor profesionale utilizate pentru ariile semnificative ale situațiilor financiare, precum și pentru ariile cu risc de denaturare mediu și crescut. S-a revizuit un număr semnificativ de raționamente profesionale, incluzând, acolo unde este relevant, evaluarea activelor înregistrate la valoarea de piață, existența și evaluarea tranzacțiilor, independența exercițiilor, recunoașterea veniturilor, evaluarea capacității de continuare a activității, etc.

Principalele constatări

Prin rapoartele de inspecție întocmite în urma celor 7 inspecții periodice efectuate în cursul anului 2025, au fost evidențiate numeroase constatări. Acestea au rezultat prin verificarea sistemului de control intern al firmei de audit/ sau auditorului financiar, cât și prin verificarea dosarelor de audit. Principalele constatări formulate în urma inspecțiilor periodice desfășurate de SARII sunt sintetizate după cum urmează:

Nr.	Constatări	ISA	Procent
1	Evaluarea riscurilor și răspunsul auditorului la riscurile evaluate	ISA 315 și ISA 330	23%
2	Sistemul de control al calității	ISQC/ISQM și ISA 220	13%
3	Continuitatea activității	ISA 570	8%
4	Documentarea	ISA 230	8%
5	Probe de audit	ISA 500	8%
6	Reglementări aplicabile auditului statutar	Legea nr. 162/2017 și Regulamentul (UE) nr. 537/2014	6%
7	Alte ISA-uri și Codul Etic		34%
	Total		100%

Constatările formulate în urma inspecțiilor desfășurate în cursul anului 2025, se referă la următoarele aspecte:

a) Identificarea riscurilor de denaturare semnificativă și răspunsul auditorului la acestea

Este important de menționat că în desfășurarea activității de inspecții, raționamentul profesional al echipelor de inspecție referitor la modul în care auditorul financiar/firma de audit s-a asigurat că are documentate la dosar probe de audit adecvate și suficiente, se bazează pe principalele aserțiuni descrise în ISA 315 (Revizuit), în funcție de secțiunile inspectate.

Un număr important de constatări reținute în rapoartele de inspecție a avut în vedere modul în care sunt documentate probele de audit, în scopul examinării diferitelor tipuri de denaturări potențiale, respectiv au fost identificate situații în care auditorul financiar/firma de audit inspectat(ă), fie în etapa de planificare, fie în desfășurarea misiunii de audit nu s-a asigurat că a răspuns la toate aserțiunile relevante, așa cum sunt acestea descrise la pct. A129 din ISA 315 (Revizuit).

b) Revizuirea sistemului de control intern

Ca aspect general, în urma inspecțiilor efectuate (atât la auditorii financiari cât și la firmele de audit) s-a constatat că s-au conformat obligației de a deține proceduri de control al calității firmei și de control al calității la nivel de misiune de audit (ISQC 1 și ISA 220). Constatările formulate de echipele de inspecție cu privire la acest aspect, se referă mai degrabă la conținutul și la aplicarea efectivă a acestora în activitatea de audit statutar, precum și la documentarea testelor efectuate la nivelul misiunilor, în cuprinsul dosarelor de audit.

Se mențin încă constatările, mai ales în cazul firmelor mici și la auditorii financiari care desfășoară activitatea de audit ca și persoană fizică autorizată, privind procedurile de control al calității firmei cu un conținut general, nefiind adaptate la necesitățile, dimensiunea activității auditorului financiar/firmei de audit sau la specificul tipului de activitate a entităților auditate.

Unul dintre aspectele semnificative constatate în desfășurarea inspecțiilor la firmele de audit/auditorii financiari îl constituie lipsa partenerului de revizuire al controlului de calitate al misiunii și implicit, lipsa revizuirii controlului de calitate al misiunii sau documentarea deficitară a acestei activități.

c) Continuitatea activității

Referitor la continuitatea activității, nu au fost identificate probe de audit suficiente și adecvate care să susțină concluziile auditorilor, deși Standardul Internațional de Audit 570 (Revizuit) precizează clar tipurile de probe de audit necesare pentru evaluarea continuității activității.

d) Documentarea

În anul 2025 în cadrul obiectivelor de inspecții a fost inclusă verificarea modului în care s-au documentat probele de audit, întrucât documentarea este importantă în desfășurarea misiunilor de audit statutar reprezentând instrumentul principal prin care auditorul financiar/firma de audit poate dovedi suficiența și adecvarea acestora. Dosarul de audit trebuie să conțină probe de audit suficiente și adecvate pentru a susține concluziile auditorului financiar/firmei de audit care stau la baza emiterii opiniei de audit.

Se mențin la un nivel relativ ridicat deficiențe în documentarea misiunilor de audit. Una dintre deficiențele frecvent întâlnite este cea legată de prevederile pct. 8 din ISA 230, care stabilește clar faptul că documentarea unui dosar de audit trebuie realizată astfel încât să-i permită unui auditor cu experiență, fără nicio legătură anterioară cu auditul în cauză, să înțeleagă natura, plasarea în timp și

apărut în timpul auditului, concluziile la care s-a ajuns pe marginea acestora și raționamentele profesionale semnificative aplicate în vederea formulării acelor concluzii.

În plus, față de aceste prevederi generale, standardele internaționale de audit solicită cerințe specifice de documentare în anumite circumstanțe cum ar fi: modul prin care auditorul a documentat răspunsul auditorilor la riscurile evaluate (ISA 330) sau modul prin care auditorul a documentat identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă (ISA 315) sau modul de documentare a

înțelegerii aspectelor principale care au stat la baza estimării contabile și prezentărilor de informații aferente. Documentarea rămâne una dintre cele mai actuale și mai frecvente constatări și pentru anul 2025.

e) Probele de audit

Direct conectate cu documentarea se află probele de audit care stabilesc elementele cantitative și calitative ale unei probe de audit. Au fost identificate în unele situații, deficiențe în evaluarea suficienței și a gradului de adecvare a probelor de audit, de către auditorul financiar, respectiv firma de audit inspectat(ă). Caracterul suficient și gradul de adecvare a probelor de audit sunt interconectate. Caracterul suficient este măsura cantității probelor de audit. Cantitatea probelor de audit necesare este afectată de evaluarea de către auditor a riscurilor de denaturare (cu cât sunt mai ridicate riscurile evaluate, cu atât vor fi solicitate mai multe probe de audit) și de asemenea, de calitatea acestor probe de audit (cu cât calitatea este mai ridicată, cu atât vor fi solicitate mai puține probe de audit). Totuși, obținerea unei cantități mai mari de probe de audit nu poate compensa calitatea slabă a acestora.

Pentru anul 2025 ca și în cazul anilor precedenți, constatările referitoare la probele de audit sunt încă un aspect frecvent întâlnit care împreună cu constatările referitoare la documentare au constituit baza pentru identificarea de aspecte semnificative cu implicații asupra situațiilor financiare și opiniei de audit.

f) Aplicarea Regulamentului (UE) nr. 537/2014

Pentru angajamentele de audit statutar aferente entităților de interes public, obiectivele de inspecții constau în verificarea modului de respectare a prevederilor Regulamentului (UE) nr. 537/2014 care sunt axate în principal pe respectarea anumitor condiții de independență a auditorului/firmei de audit față de entitatea auditată. În continuare, prin inspecțiile efectuate considerăm că prevederile Regulamentului (UE) nr. 537/2014 necesită a fi temeinic studiate și aplicate atât de auditori cât și de entitățile de interes public.

Procedura ASPAAS privind constatările în inspecții are ca scop încadrarea concluziilor legate de aspectele identificate în funcție de elementele calitative identificate care pot reprezenta încălcări importante ale reglementărilor de audit ori au impact material asupra situațiilor financiare, situație în care opinia de audit nu este susținută de probe adecvate și suficiente.

Conform normelor de inspecție concluziile sunt clasificate în funcție de gravitatea deficiențelor constatate, astfel:

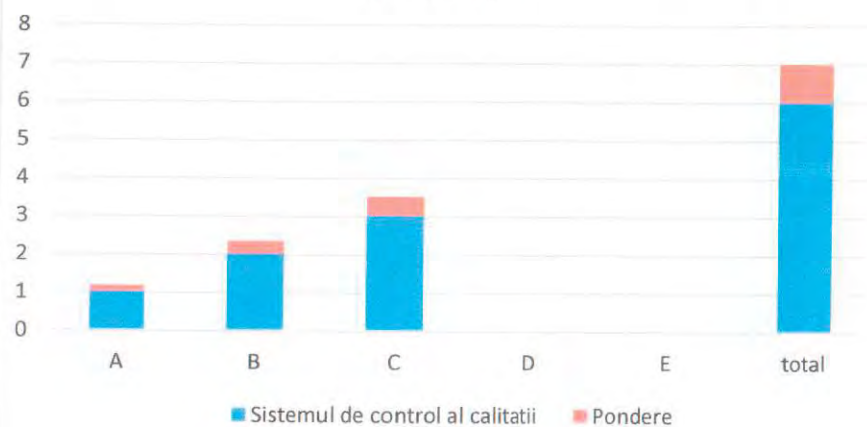
- A. **Nivel corespunzător** – Nu au fost identificate deficiențe;
- B. **Nivel acceptabil** – Există unele constatări minore care necesită îmbunătățiri, dar care pot fi remediate în auditurile viitoare;
- C. **Nivel care necesită îmbunătățiri** – Au fost identificate constatări-cheie privind probele de audit, raționamentele de audit sau alte aspecte importante, necesitând măsuri corective;
- D. **Nivel care necesită îmbunătățiri semnificative** – Există constatări-cheie care ridică îndoieli asupra adecvării opiniei de audit, din cauza probelor insuficiente, raționamentelor neadecvate sau lipsei de scepticism profesional;
- E. **Nivel necorespunzător** – Au fost identificate deficiențe grave sau generalizate care au dus la denaturări semnificative ale situațiilor financiare, la emiterea opiniei fără probe suficiente sau la încălcări majore ale Codului etic.

Pentru rezultatele inspecțiilor efectuate în anul 2025, ponderea concluziilor a fost următoarea:

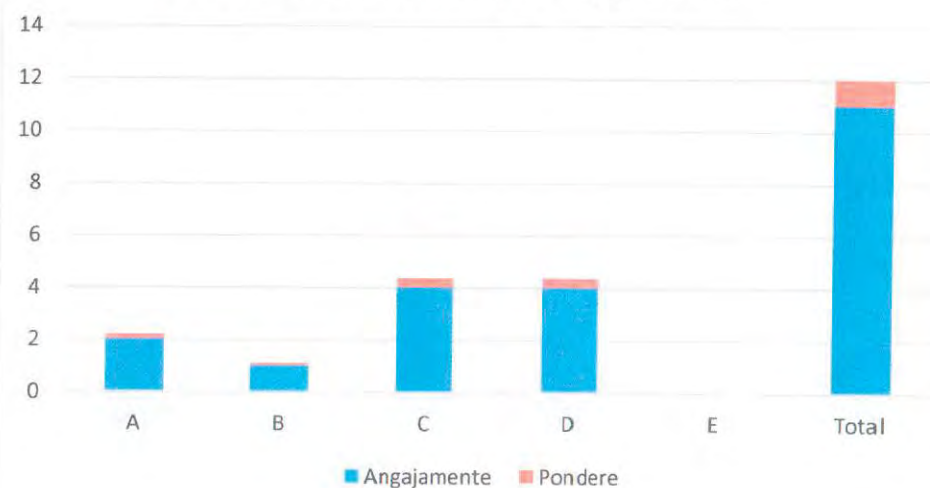
Încadrare Constatare	Sistemul de control al calității	Pondere
A	1	17%
B	2	33%
C	3	50%
D	0	0%
E	0	0%
total	6	100%

Încadrare Constatare	Angajamente	Pondere
A	2	18%
B	1	9%
C	4	36%
D	4	36%
E	0	0%
Total	11	100%

Pondereea concluziilor pe Sistemul de control al calității



Pondereea concluziilor pe angajamente



În principal, calificativele C și D s-au acordat dosarelor de audit care nu sunt în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și nu s-au identificat probe adecvate și suficiente care să susțină opinia de audit emisă. În acordarea lor, inspectorii evaluează elementele calitative care sunt cuprinse în probele de audit.

În conformitate prevederile Legii nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, stabilirea abaterilor de la legislația în vigoare este efectuată de Comisia de disciplină. Rapoartele de inspecție care au calificativele C și D se înaintează, spre competență soluționare, Comisiei de disciplină.

Din cele 11 angajamente inspectate, au fost transmise 6 angajamente inspectate (55%) spre derularea procedurii administrative efectuate de Comisia de disciplina a ASPAAS.

2.2. Efectuarea inspecțiilor comune (joint inspections) pentru asigurarea calității auditului statutar , respective a asigurării raportării privind durabilitatea

Întrucât autoritățile de supraveghere europene sau internaționale nu au planificat inspecții comune care să includă ASPAAS, SARII nu a participat la inspecțiile comune în cursul anului 2025.

2.3. Efectuarea investigațiilor

Conform Legii nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, ASPAAS este responsabilă pentru instituirea și implementarea unui sistem eficace de investigații, în vederea prevenirii efectuării necorespunzătoare a auditului statutar. ASPAAS asigură efectuarea investigațiilor prin personalul SARII.

De asemenea, ASPAAS își exercită competențele de investigare prin următoarele moduri:

- direct;
- în colaborare cu alte autorități;
- prin sesizarea autorităților judiciare competente.

În ultimul trimestru al anului 2024 și în cursul anului 2025, SARII a primit o serie de sesizări referitoare la activitatea desfășurată de auditorii financiari și firmele de audit. Unele dintre acestea au generat declanșarea de investigații în cadrul SARII, altele doar verificarea condițiilor legale. Mai jos, prezentăm situația activității de investigații desfășurate de SARII în anul 2025:

Activitate	2025	Grad de soluționare
Total sesizări primite în perioada 2024-2025, din care:	8	
1. Total sesizări/autosesizări finalizate în anul 2025 din care:	4	50%
1.1. Sesizări redirectionate, nefiind de competența ASPAAS	0	
1.2. Sesizări/autosesizări care au generat declanșarea de investigații în cadrul SARII finalizate în cursul anului 2025	3	
1.3. Sesizări care au presupus verificări fără a declanșa o investigație	1	
2. Sesizări primite în anul 2025 care se vor finaliza în anul 2026	4	

Gradul de finalizare a investigațiilor în anul 2025 raportat la numărul de sesizări primite în 2025/nefinalizate în anul 2024 este de 50%.

Activitatea de investigații s-a realizat în baza sesizărilor primite în cursul anului 2025 (7). Totodată, în anul 2025 a fost finalizată o sesizare înregistrată în anul 2024. Din totalul de 8 sesizări în curs de soluționare, 3 au fost finalizate și trimise către Comisia de disciplină în anul 2025, iar 4 urmează a se finaliza în anul 2026 .

În urma analizei SARII s-a concluzionat că o sesizare primită în 2025 nu conține suficiente probe sau dovezi care să ateste încălcarea de către firma de audit a Standardelor profesionale și nici nu au fost susținute suspiciuni rezonabile privind denaturarea semnificativă a situațiilor financiare, nereprezentate corespunzător în raportul de audit. Astfel, pentru o sesizare din cele 7 primite în anul 2025 s-a dispus clasarea acesteia.

Numărul de sesizării soluționate în urma procedurii administrative raportat la numărul de sesizări înregistrate la Comisia de disciplină reprezintă 33% având în vedere că 2 dintre sesizări au fost înregistrate în cadrul Comisiei de disciplină în luna decembrie 2025.

2.4 Derularea procedurii disciplinare

În urma inspecțiilor de asigurare a calității demarate în cadrul SARII, în anul 2025, în evidențele Comisiei de disciplină erau înregistrate **11 rapoarte** de inspecții (7 dosare din anul 2024 și 4 din anul 2025).

Analiza gradului de realizare a dosarelor soluționate de către Comisia de disciplină

	Înregistrate în anul 2024	Înregistrate în anul 2025	Total număr dosare pe rolul Comisiei în 2025	Nr. de dosare soluționate în 2025	De finalizat în anul 2026	Grad de realizare
Dosare de inspecții	7	4	11	8	3	72,7%
Dosare de investigații	2	2	4	2	2	50%
Total	9	6	15	10	5	66,7%

Prin urmare, gradul de realizare a indicatorului Număr de dosare soluționate/ Număr de dosare înregistrate pe rolul Comisiei de disciplină, este 66,7%

În cursul anului 2025 în evidențele Comisiei de disciplină existau în total 15 sesizări/autosesizări, din care:

- 11 autosesizări rezultate din activitatea SARII;
- 4 sesizări formulate de terți.

Procedura disciplinară a fost derulată în cadrul a 36 de ședințe ale Comisiei de disciplină. Din totalul de 15 dosare aflate în procedură disciplinară în anul 2025, au fost soluționate 10 dosare, celelalte 5 urmând a fi finalizate în anul 2026. În urma derulării procedurii disciplinare au fost emise 10 rapoarte ale Comisiei de disciplină cu propuneri de:

- **sanționare pentru 7 auditori financiari/ firme de audit** din numărul de dosare inspecții/investigații înregistrate pe rolul Comisiei;
- **clasare pentru 3 dosare** din numărul de dosare inspecții/investigații înregistrate pe rolul Comisiei de disciplină. Motivul clasărilor îl reprezintă inexistența încălcărilor reglementărilor profesionale sau inexistența abaterii disciplinare în raport cu sesizarea sau motive de sănătate care au dus la imposibilitatea desfășurarea procedurii disciplinare sau constatarea radierii firmei de la Oficiul Registrul Comerțului la data aplicării sancțiunii.

	Număr dosare înregistrate pe rolul Comisiei în anul 2025	Număr propuneri de sancționare în anul 2024	Număr propuneri de sancționare în anul 2025	Grad de soluționare
Dosare de inspecții	11	6	2	54,5%
Dosare de investigații	4	1	0	25%
Total	15	7	2	46,7%

Sancțiunile pe care Comisia de disciplină le-a propus spre aplicare, în conformitate cu prevederile art. 83 alin.(9) din Legea nr. 162/2017 au fost următoarele:

- 1 propunere pentru aplicarea sancțiunii prevăzute de art. 40 alin.(4) litera a) – avertisment public;
- 2 propuneri pentru aplicarea sancțiunii prevăzute de art. 40 alin.(4) litera b) – penalitate administrativă de 2 salarii minime brute pe economie pentru auditorii financiari.
- 3 propuneri pentru aplicarea sancțiunii prevăzute de art. 40 alin.(4) litera c) – penalitate între 0,6% din cifra de afaceri, aplicate unor firme de audit.

În conformitate cu prevederile art. 83 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, în baza rapoartelor Comisiei de disciplină, președintele ASPAAS emite ordine de soluționare a sesizărilor. Astfel, în anul 2025 au fost emise 5 ordine prin care au fost aplicate sancțiuni auditorilor financiari și firmelor de audit, iar în anul 2026 un ordin, iar 3 ordine de clasare.

Anexa nr. 2

Obiectiv general II: Creșterea profesionalismului auditorilor financiari și firmelor de audit

1. Obiectiv specific : Îmbunătățirea nivelului de pregătire a stagiariilor

1.1. Atestarea mentorilor/îndrumătorilor de stagiu

În aplicarea prevederilor Normelor privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar, aprobate prin Ordinul președintelui ASPAAS nr. 150/2018, cu modificările și completările ulterioare, ASPAAS a primit 12 solicitări din partea auditorilor financiari/firmelor de audit în vederea atestării ca îndrumători de stagiu/mentori și firme de audit care oferă îndrumare stagiariilor. Solicitățile primite au fost soluționate de personalul Compartimentul de Reglementare, Autorizare, Înregistrare și Formare Continuă (CRAIFC) în procent de 100% (număr mentori atestați/nr. solicitări atestare) .

Menționăm că atestarea ca mentor sau firmă de audit care oferă îndrumare, se realizează numai dacă sunt îndeplinite condițiile specifice prevăzute de normele menționate mai sus.

1.2. Înscrierea la stagiu

În vederea înscrierii la stagiu, persoanele fizice depun la ASPAAS un set de documente. Dosarele de înscriere la stagiu se analizează, de către personalul ASPAAS cu atribuții în acest sens, care elaborează un raport ce se înaintează președintelui ASPAAS cu propunerea motivată de aprobare sau de respingere a înscrierii. Stagiarii care doresc și autorizarea pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea vor efectua cel puțin 8 luni stagiu în domeniu.

ASPAAS tine evidența stagiariilor într-un registru intern, denumit Registrul stagiariilor în activitatea de audit financiar și/sau de asigurare a raportării privind durabilitatea.

În anul 2025, au fost depuse 117 de dosare de înscriere la stagiu din care 115 au fost aprobate.

Astfel, numărul de dosare de stagiu validate raportat la numărul de dosare depuse reprezintă 98%.

1.3. Organizarea și supravegherea desfășurării stagiului practic în activitatea de audit financiar

În conformitate cu prevederile art. 11 din Legea nr. 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, organizarea și verificarea desfășurării stagiului de pregătire practică în activitatea de audit financiar se efectuează prin personalul cu atribuții specifice.

În aplicarea prevederilor Normelor privind instruirea teoretică și stagiul de pregătire practică în activitatea de audit financiar, în perioada ianuarie-decembrie 2025, din numărul total de 498 dosare depuse, au fost emise 498 certificate de stagiu.

Totodată, un număr de 177 de stagieri au finalizat stagiul în cursul anului 2025.

Numărul total al stagiatorilor în activitatea de audit financiar, înscriși în Registrul stagiatorilor la data de 31.12.2025, a fost de 1.054 stagieri.

În conformitate de art. 11 alin. (8) din Legea 162/2017, cu modificările și completările ulterioare, stagiul de pregătire practică și teoretică se poate echivala, ca urmare a îndeplinirii unor condiții. Așadar, în baza acestor exceptări, în anul 2025, au fost analizate și echivalate un număr 135 dosare, din cele 142 depuse.

Obiectiv specific 2: Creșterea eficacității sistemului de supraveghere publică a activității de audit financiar

2.1. Supravegherea organizării și desfășurării examenului de competență profesională de către CAFR

a) delegarea către CAFR a atribuției de organizare și desfășurare a examenului de competență profesională

În baza Ordinului președintelui ASPAAS nr. 425/2020, cu modificările și completările ulterioare, atribuția privind organizarea și desfășurarea examenului de competență profesională a fost delegată în anul 2025 CAFR, pentru o perioadă de un an.

Examenul de competență profesională a fost organizat de către CAFR, în intervalul octombrie-noiembrie 2025 (31 octombrie 2025 - proba teoretică; 21 noiembrie 2025 - proba practică), prin utilizarea platformei de examinare *online.ase.ro*.

În cadrul acestei sesiuni de examinare s-au înscris 304 candidați la Proba 1, din care au fost validați 303, iar la proba a doua s-au înscris 313, fiind validați 298 candidați (5 s-au retras din examen anterior organizării probei și după publicarea listei cu dosarele validate și 10 candidați nu au promovat Proba 1 (P1) - aceștia neavând dreptul de a participa la Proba 2 (P2).

Rezultatele examenului de competență profesională au fost următoarele:

Proba 1:

- candidați validați 303
- candidați promovați 292

Proba 2:

- candidați validați 298
- candidați promovați 259

Conform datelor prezentate mai sus, rata de promovabilitate a fost de 86,91 %.

b) supravegherea și controlul activității delegate

În conformitate cu prevederile Ordinului președintelui ASPAAS nr. 393/2020, activitatea delegată a fost supravegheată de o echipă desemnată prin Decizia președintelui ASPAAS nr. 11/04.06.2025.

Potrivit Raportului de supraveghere și control nr. 346/19.12.2025, examenul de competență profesională s-a desfășurat în bune condiții, cu respectarea prevederilor legale în vigoare, a condițiilor generale, precum și a celor specifice de delegare.

2.2. Supravegherea organizării și derulării programului de formare continuă a auditorilor financiari de către CAFR

În aplicarea prevederilor art. 12 din Legea nr. 162/2017, precum și a Normelor privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari, aprobate prin Ordinul președintelui ASPAAS nr. 90/2019, cu modificările și completările ulterioare, în anul 2025 s-au efectuat următoarele activități:

a) delegarea către CAFR a atribuției privind organizarea programului de formare profesională continuă a auditorilor financiari (PFPC)

Efectuarea formării profesionale continuă a auditorilor financiari s-a efectuat de CAFR, în baza delegării acestei atribuții prin Ordinul președintelui ASPAAS nr. 426/02.12.2020, cu modificările și completările ulterioare.

Activitatea de formare profesională continuă a auditorilor financiari a fost organizată în perioada 20 august – 31 decembrie 2025, prin intermediul platformei Zoom și platformei E-learning a CAFR.

Potrivit centralizării informațiilor din platforma e-learning a CAFR, la cursurile incluse în PFPC organizate de CAFR până la 31.12.2025 au participat 3.425 de auditori financiari.

b) supravegherea activității delegate

În conformitate cu prevederile Ordinului președintelui ASPAAS nr. 393/2020, această activitate a fost supravegheată de o echipă a ASPAAS, desemnată prin Decizia nr. 10/04.06.2025.

Potrivit Raportului de supraveghere și control nr. 33/30.01.2026, activitatea de formare profesională s-a desfășurat în bune condiții, cu respectarea prevederilor legale în vigoare a condițiilor generale și a celor specifice de delegare.

c) atestarea lectorilor de către ASPAAS

În perioada ianuarie-decembrie 2025, a fost atestat de către ASPAAS 1 lector pentru susținerea cursurilor de formare profesională continuă incluse în PFPC, cu experiență practică în domeniul auditului financiar.

Astfel, numărul de lectori atestați raportat la numărul de dosare depuse a reprezentat 100%.

2.3. Supravegherea și controlul asupra modului de exercitare a altor atribuții delegate către CAFR

Prin Ordinul președintelui ASPAAS nr. 389/2025 *pentru delegarea atribuțiilor privind traducerea și publicarea Manualului Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili, a Standardelor internaționale de audit și a Standardelor internaționale de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea*, se delegă (CAFR) atribuțiile prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. k) și l) din Legea nr. 162/2017 respectiv traducerea și publicarea Codului etic și raducerea și publicarea Standardelor internaționale de audit, precum și a Standardelor de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea.

2.4. Încheierea de acorduri sau protocoale privind formarea profesională continuă și recunoașterea examenului de competență în condițiile legii

În anul 2025, a fost încheiat un Act adițional și Protocoale privind echivalarea probei teoretice a examenului de competență profesională cu Academia de Studii Economice din București și Universitatea Alexandru Ioan Cuza Iași.

2.5. Încheierea de acorduri sau protocoale de colaborare cu autoritățile competente, organisme și alte instituții din România

În anul 2025 a rămas în vigoare Protocolul de colaborare cu Ministerul Culturii având ca scop accesul la datele cu caracter personal al auditorilor financiari activi și firmelor de audit înscrise/înscrise în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit.

2.6. Încheierea de acorduri sau protocoale de colaborare cu autorități și organisme internaționale relevante pentru activitatea ASPAAS

În cursul anului 2025 a fost semnat acordul ASPAAS - PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board din SUA). Acordul prevede schimbul de informații și efectuarea de inspecții comune.

Obiectivul specific 3 : Consolidarea imaginii ASPAAS la nivel național și internațional

3.1. Consolidarea statutului de membru CEAOB

Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (COESA/CEAOB) s-a înființat în baza Regulamentului (UE) nr. 537/2014 și funcționează după un Regulament propriu de organizare și funcționare elaborat în conformitate cu art. 30 alin 18 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.

COESA/CEAOB constituie cadrul de cooperare între autoritățile competente de supraveghere a auditului în Uniunea Europeană și își propune să contribuie la o cooperare eficientă între autoritățile competente spre a maximiza eficacitatea cadrului legal al Uniunii

Europene în ceea ce privește auditul, în special cadrul legal creat de Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și Directiva 56/2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate.

COESA/CEAOB este organizată în mai multe subgrupuri, respectiv:

- Grup consultativ al Președintelui CEOB;
- Subgrupul Inspecții (ISG);
- Subgrupul de punere în aplicare a reglementărilor (Enforcement);
- Subgrupul Standarde de Audit;
- Subgrupul Echivalare Internațională;
- Subgrupul Monitorizare a pieței;
- Colegiile privind supravegherea firmelor de audit din categoria "Big Four" (KPMG, PwC, Deloitte, EY).

ASPAAS face parte din Subgrupul Standarde de Audit, Subgrupul Inspecții, Subgrupul Enforcement. Dintre obligațiile pe care ASPAAS le are în calitate de membru sunt participarea la conferințele, workshop-urile, webinarile organizate de COESA/CEAOB.

Începând cu anul 2024, ASPAAS este membru și în Grupul consultativ al Președintelui CEOB.

La cea de-a 27 întâlnire plenară CEOB din 18-19 Martie 2025, s-a stabilit constituirea Grupului de lucru pentru Indicatori de Calitate a Auditului (AQI Task Force – AQI TF) din care face parte și România alături de alte 10 țări. Scopul acestui grup de lucru este de a contribui semnificativ la îmbunătățirea calității auditului la nivel european.

În cursul anului 2025, personalul ASPAAS a participat la evenimentele COESA/CEAOB organizate de Comisia Europeană, respectiv:

- În luna ianuarie, întâlnire fizică a Grupului consultativ al Președintelui CEOB la Bruxelles, Belgia,
- În luna martie, întâlnire fizică pentru conferința plenară COESA/CEAOB la Bruxelles, Belgia,
- În luna iulie, întâlnire fizică pentru conferința plenară COESA/CEAOB la Bruxelles, Belgia,
- În luna noiembrie, întâlnire fizică pentru conferința plenară COESA/CEAOB la Bruxelles, Belgia,
- În lunile mai și septembrie, întâlnirile online ale Grupului consultativ al Președintelui CEOB,
- Întâlnire virtuală între reprezentanții FISMA EC (Comisia Europeană și ASPAAS referitor la cadrul de reglementare european al auditului, implementarea acestuia și efectele asupra calității auditului, atât la nivelul Uniunii Europene, cât și la nivel național.

Prin participarea personalului ASPAAS la conferințele indicate mai sus, gradul de realizare a indicatorilor aferenți acestei activități a fost de 100%.

În anul 2025, ASPAAS, prin personalul SARII a participat la următoarele conferințe și workshop-uri organizate de subgrupurile CEAOB:

- 6 întâlniri de lucru organizate de Subgrupul de standarde (5 întâlniri virtuale și 1 întâlnire fizică în luna octombrie în Madrid, Spania),
- 2 întâlniri fizice ale Subgrupului de inspecții (în luna iunie la Oslo, Norvegia și în luna octombrie la Bruxelles, Belgia),
- 4 întâlniri online ale Subgrupului de Enforcement, în perioada iunie- decembrie,
- 22 întâlniri online grupului AQITF (Întâlnirile grupului au avut loc în fiecare săptămâna),
- Training-ul organizat de Grupul de lucru ISG, eveniment organizat fizic în luna noiembrie în Dublin, Irlanda,
- Webinar organizat de Subgrupul Enforcement în luna decembrie (sub forma unei prezentări pe tema „Cazul Extenso ”),
- Webinar organizat de Grupul de lucru ISG, pe tema durabilității, în ianuarie,
- Webinar organizat de Grupul de lucru ISG, pe tema ISA 600, în martie,
- Webinar organizat de Grupul de lucru ISG, pe tema ISA 315 (Revizuit), în iunie,
- Întâlnire cu reprezentantul CEAOB cu privire la încărcarea constatărilor în baza de date a CEAOB,
- Întâlnire virtuală între CEAOB și European Accreditation (EA), în martie,

Datorită resurselor limitate, inspectorii SARII nu au participat la:

- Întâlnirea subgrupului de Enforcement al CEAOB organizată fizic în luna mai 2025 Italia, la Roma,
- 7 întâlniri de lucru organizate online de Subgrupul de standarde al CEAOB,
- 2 întâlniri online grupului AQITF.

Din cauza resurselor limitate, prin participarea personalului SARII la conferințele indicate mai sus, gradul de realizare a indicatorilor aferenți acestei activități a fost de 80%.

O altă obligație pe care ASPAAS în calitate de membru COESA/CEAOB o constituie transmiterea răspunsurilor la chestionarele pe care grupurile de lucru din cadrul acestora le solicită tuturor membrilor săi. Astfel, ASPAAS, prin personalul SARII, a răspuns la chestionarele solicitate. Enumerăm mai jos principalele chestionare/informații solicitate:

- 3 Chestionare privind actualizarea profilului de membru în 2025 pentru accesul la Baza de date a CEOB,
- 3 Chestionare cu privire la raportarea rezultatelor inspecțiilor aferente anului 2024 în baza de date CEOB,
- Chestionar privind aplicarea sancțiunilor(Enforcement Survey),
- Chestionar privind Monitorizarea pieței de audit din România,
- Chestionar primit de la Subgrupul de standarde cu privire la Definiția entităților listate și a PTE (Public-interest entities / Entități de interes public) – Prezentare generală a situației în România,
- Chestionar primit de la Subgrupul de standarde cu privire la actualizările privind principalele standard traduse și adoptate în România,
- Chestionar de la Subgrupul de standarde, privind poziția de Vicepreședinte al SSG CEOB.

ASPAAS a răspuns la toate chestionarele/solicitările adresate. Astfel, gradul de realizare a indicatorilor aferenți acestei activități este de 100%.

3.2 Consolidarea statutului de membru IFIAR

Forumul Internațional al Autorităților de Reglementare Independente în Domeniul Auditului (International Forum of Independent Audit Regulators), denumit IFIAR, a fost înființat la Paris în anul 2006 de către autoritățile de reglementare independente din 18 țări. În prezent, IFIAR are în componență 58 de membri din întreaga lume.

Aderarea României la IFIAR fost posibilă după data intrării în vigoare a Legii nr. 162/2017, când au fost îndeplinite toate condițiile de independență impuse de IFIAR. Ca urmare a demersurilor efectuate pentru aderarea la acest forum, ASPAAS a devenit membru IFIAR începând cu luna ianuarie 2019.

Apartenența ASPAAS la IFIAR este esențială atât din punct de vedere al beneficiilor pe care ASPAAS le are prin obținerea de cunoștințe și informații din bune practici a autorităților mai experimentate, cât și prin consolidarea poziției de autoritate (apartenența

la acest forum este garanția îndeplinirii unor condiții de calitate a autorității din România inclusiv a condițiilor de independență față de auditori și firmele de audit precum și garanția unei supravegheri de calitate prin fluxul de informații pus la dispoziția membrilor.

Dintre obligațiile pe care ASPAAS le are în calitate de membru *sunt participarea la conferințele, workshop-urile, webinarile organizate de IFIAR.*

În anul 2025, ASPAAS, prin personalul SARII, a participat la în luna aprilie, la întâlnirea plenară a IFIAR ce a avut loc la Berlin, Germania.

Prin participarea personalului ASPAAS la întâlnirea plenară IFIAR, indicată mai sus, gradul de realizare a indicatorului aferent acestei activități a fost de 100%.

În anul 2025, ASPAAS, prin personalul SARII, a participat la **Workshopuri/ videoconferințe/ întâlniri ale IFIAR, respectiv:**

- în luna ianuarie la Webinar-ul privind organizarea monitorizării pieței de către Autoritatea de Supraveghere din UK,
- în luna februarie la Webinarul privind Asigurarea raportării privind durabilitatea – concluzii dintr-un studiu al pieței din UK,
- în luna martie la Webinar-ul IESBA pe tema durabilității,
- în luna martie la Webinar-ul IAASB pe tema ISSA 5000,
- în luna iunie la Webinaul pe tema Raportări privind aspectele legate de climă – perspective din partea Autorității pentru Piețe Financiare din Noua Zeelandă (FMA),
- în luna iunie la Webinar-ul privind pe tema asigurarea raportării privind durabilitatea, actualizări din partea Autorității pentru Servicii Financiare din Japonia (FSA) și a Consiliului de Supraveghere a Auditorilor din Malaezia(AOB),
- în luna august la sesiunea de lucru virtuală IFIAR privind Chestionarul IFIAR 2025 referitor la constatările din inspecții,
- în luna septembrie la Webinar-ul privind utilizarea inteligenței artificiale(AI) în audit și supraveghere ,

Datorită constrângerilor bugetare, inspectorii SARII nu au participat la:

- Workshop– ul de inspecții organizat fizic de IFIAR în luna martie 2025 în Mauritius, Africa de Est,
- Conferința Enforcement organizată fizic de IFIAR în luna octombrie 2025 în Johannesburg, Africa de Sud,
- Webinarul privind pe tema Inițiative actuale ale rețelelor de audit GPPC pentru îmbunătățirea calității auditului, organizate online de IFIAR in lunile septembrie si decembrie 2025,

- Webinarul pe tema ISQM, organizat online de IFIAR în octombrie 2025,
- Webinarul pe tema asigurarea raportării privind durabilitatea, organizat online de IFIAR în octombrie 2025.

Prin participarea personalului ASPAAS la Workshopurile și conferințele indicate mai sus, gradul de realizare a indicatorului aferent acestor activități a fost de 62%.

O altă obligație pe care ASPAAS în calitate de membru IFIAR o constituie transmiterea răspunsurilor la solicitările acestora. Astfel, ASPAAS, prin personalul SARII, a răspuns la chestionarele solicitate. Enumerăm mai jos principalele chestionare/informații solicitate:

- Actualizarea profilului de membru și a listei de contacte în relația cu IFIAR pentru anul 2025,
- Chestionarul IFIAR 2025 privind colectarea informațiilor legate de constatările inspecțiilor efectuate în 2025,
- Chestionar legat de colectarea informațiilor privind situația investițiilor alternative în firmele de audit din jurisdicțiile membrilor IFIAR,
- Chestionar de colectarea informațiilor pentru a evalua evoluțiile în raportarea, asigurarea și supravegherea sustenabilității în jurisdicțiile membrilor IFIAR.

3.3. Cooperarea cu autoritățile de supraveghere similare ale statelor membre și cu alte instituții și organisme naționale și internaționale relevante pentru activitatea ASPAAS

ASPAAS, prin personalul SARII, a răspuns la chestionarele solicitate de Comisia Europeană și alte autorități din statele membre. Enumerăm mai jos principalele chestionare/informații solicitate:

- Chestionarul Comisiei Europene privind oportunitatea aplicării și/sau introducerii unor cerințe consolidate de reziliență operațională digitală pentru auditorii statutare și firmele de audit, în contextul cadrului european privind reziliența operațională digitală (DORA);
- Ca urmare a întâlnirii cu reprezentanții FISMA EC(Comisia Europeană), s-au formulat de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar din România (ASPAAS) răspunsuri la întrebările ridicate referitoare la cadrul de reglementare european al auditului, implementarea acestuia și efectele asupra calității auditului, atât la nivelul Uniunii Europene, cât și, în mod special, la nivel național în România;

- Solicitarea Autorității de supraveghere din Slovacia(UDVA) despre practica în ceea ce privește utilizarea unei ștampile pe un raport de audit în jurisdicția locală;
- Chestionarul primit de la Autoritatea de supraveghere din Spania(ICAC) privind prevederile din România referitoare la obligația includerii, în rapoartele de audit statutar, a unei declarații explicite din partea tuturor auditorilor cu privire la raportarea informațiilor privind impozitul pe profit;

De asemenea, în 2025 ASPAAS transmis solicitări de informații către Comisia Europeană și alte autorități din statele membre:

- În contextul recentelor evoluții legislative naționale, ASPAAS a solicitat Comisiei Europene clarificări cu privire la recunoașterea experienței profesionale dobândite de inspectorii ASPAAS (Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar) în domeniul auditului statutar și al asigurării durabilității (sustainability assurance);
- Către Autoritatea de supraveghere din Polonia (PANA) informații privind durata maximă a auditului pentru PIE în Polonia, potrivit art. 17 din Regulamentul (EU) nr. 537/2014.

În contextul aderării României la o importantă organizație de nivel mondial, Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE), în cursul anului 2025 ASPAAS a primit și a răspuns tuturor solicitărilor și întrebărilor legate de modul în care autorizează auditori din țări terțe, precum și chestionarelor privind modul în care ASPAAS, prin competențele sale de supraveghere, verifică și supraveghează modul de aplicare a standardelor de audit și în special cele legate de fraudă.

Reprezentanții ASPAAS au participat la 3 întâlniri ale Grupului de lucru anti-mită (WGB) al Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE), în lunile martie, mai și septembrie 2025, în scopul aderării României la OCDE.

Ca urmare a recomandărilor WGB, care intră în atribuțiile ASPAAS, au fost publicate pe site-ul ASPAAS materiale informative în secțiunea Convenția anti-mită, accesibilă la următorul link: <https://www.aspaas.gov.ro/conventia-anti-mita/> :

- Informații referitoare la avertizorii de integritate,
- OCDE – Prezentare generală,
- Rolul auditorilor în prevenirea, identificarea și raportarea corupției.

Din cauza resurselor limitate, ASPAAS nu a participat la întâlnirea PCAOB în anul 2025 ce a avut loc în luna octombrie la Washington DC, US.

Din cauza resurselor limitate, prin participarea personalului SARII la întâlnirile indicate mai sus, gradul de realizare a indicatorilor aferenți acestei activități a fost de 75%.

Anexa nr. 3

Obiectiv general III: Supravegherea în interes public a activității de audit statutar, potrivit cerințelor reglementărilor Uniunii Europene și ale altor reglementări în domeniu

Obiectiv specific 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

Începând cu data de 01 ianuarie 2025, personalul CRAIFC a efectuat verificarea dosarelor de autorizare ca auditori financiari și firme de audit, depuse la ASPAAS de către persoane fizice și juridice și a emis ordine de aprobare a acestora sau rapoarte cu motivarea respingerii cererilor acestora, după cum urmează:

a) Autorizare persoane fizice ca auditori financiari

În anul 2025, au fost depuse 330 dosare de autorizare ca auditori financiari a unor persoane fizice. Solicitățile primite au fost soluționate de către personalul CRAIFC în procent de 100%, fiind emise 330 ordine de autorizare.

b) Autorizare persoane juridice ca firme de audit

În anul 2025 au fost depuse/transmise 50 dosare de autorizare ca firme de audit a unor persoane juridice, din care s-au emis 46 de ordine de autorizare, patru dosare fiind respinse.

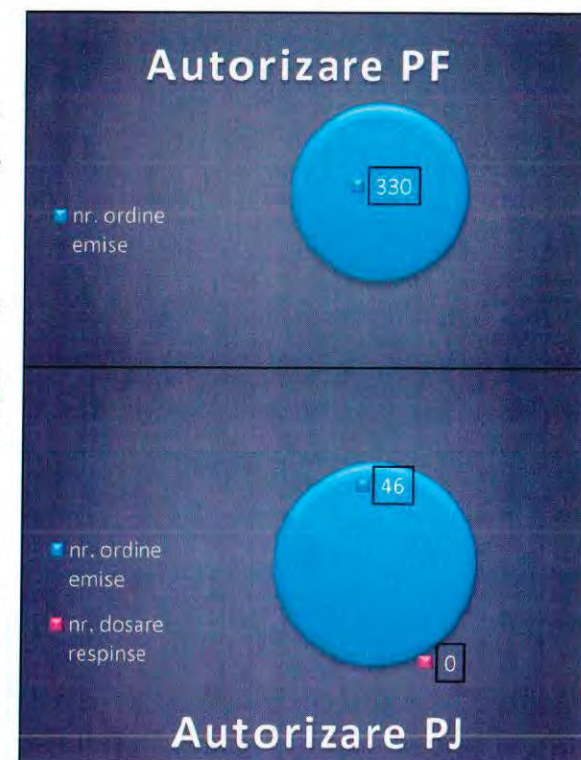
Menționăm că autorizarea persoanelor juridice ca firme de audit se poate efectua doar în cazul în care auditorul financiar care efectuează auditul, în numele firmei are viză valabilă emisă de ASPAAS.

2. Redobândirea autorizării în condițiile legii

În anul 2025 a fost depusă/transmisă o solicitare pentru redobândirea calității de auditor financiar fiind organizat un interviu pe care candidatul l-a promovat.

3. Autorizarea auditorilor financiari din alt stat membru

În anul 2025 nu au fost depuse solicitări de înscriere la testul de aptitudini, în conformitate cu prevederile art. 13 din Legea nr. 162/2017.



4. Recunoașterea firmelor de audit din alte state membre/țări terțe

În anul 2025 nu au fost depuse solicitări de recunoaștere în acest sens.

5. Suspendarea exercitării activității de audit financiar de către auditorii financiari și firmele de audit

a) Suspendarea exercitării activității auditorilor financiari

În anul 2025 au fost depuse de către auditorii financiari 7 dosare de suspendare a exercitării activității de audit financiar.

Solicitările primite au fost soluționate de către personalul CRAIFC în procent de 100%, fiind emise 4 ordine de suspendare ale președintelui ASPAAS. Celelalte dosare nu au îndeplinit condițiile de suspendare.

Menționăm că, în conformitate prevederile Ordinului președintelui ASPAAS nr. 88/2018 cu modificările și completările ulterioare, suspendarea exercitării activității de audit financiar poate fi efectuată doar dacă auditorul a depus pe platforma online rapoartele de activitate până la data depunerii cererii de suspendare, iar acestea au fost validate.

b) Suspendarea exercitării activității firmelor de audit

În anul 2025 a fost depus la ASPAAS un dosar de suspendare a exercitării activității de audit financiar pentru firmele de audit, soluționat.

Menționăm că, în conformitate prevederile Ordinului președintelui ASPAAS nr. 88/2018 cu modificările și completările ulterioare, suspendarea exercitării activității de audit financiar în cazul firmelor de audit poate fi efectuată doar dacă reprezentantul firmei de audit a suspendat activitatea firmei la ONRC și a depus pe platforma online rapoartele de activitate până la data depunerii cererii de suspendare, iar acestea au fost validate.

c) Încetarea suspendării exercitării activității de audit financiar

În anul 2025 a fost depus la ASPAAS 1 dosar de încetare suspendare a exercitării activității de audit financiar. Solicitarea a fost soluționată de către personalul CRAIFC, fiind emise 1 ordin de încetare a exercitării suspendării.

6. Retragera autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit, la cerere

a) Retragera autorizării auditorilor financiari la cererea acestora

În anul 2025 au fost depuse 21 de dosare de retragere a autorizării, la cererea unor auditori financiari. Solicitățile primite au fost soluționate, în procent de 100%, de către personalul CRAIFC, fiind emise 21 ordine de retragere.

b) Încetarea valabilității autorizării unor auditori financiar ca urmare a decesului și radierea acestora din Registrul public electronic

În anul 2025 au fost transmise la ASPAAS 10 notificări de încetare a valabilității autorizării ca auditor financiar, ca urmare a decesului.

Notificările primite au fost soluționate de către personalul CRAIFC în procent de 100%, fiind emise toate cele 10 ordine ale președintelui ASPAAS.

c) Retragera autorizării firmelor de audit la cererea acestora

În anul 2025 au fost depuse 11 dosare de retragere a autorizării unor firme de audit. Dosarele validate au fost soluționate de către personalul CRAIFC, în procent de 100%, fiind emise 11 ordine ale președintelui ASPAAS privind retragera autorizării firmelor de audit pentru auditorii care îndeplineau condițiile legale de retragere a autorizării.

Totodată, în anul 2025 au fost emise 65 ordine de radiere din Registrul public electronic a unor auditori financiari/firme de audit, în baza hotărârilor Consiliului CAFR, ca urmare a retragerii calității de membru CAFR.

Menționăm că, în conformitate prevederile Ordinului președintelui ASPAAS nr. 87/2018, cu modificările și completările ulterioare, retragera autorizării firmelor de audit poate fi efectuată numai dacă sunt îndeplinite condițiile legale de retragere a autorizării.

În anul 2025, ASPAAS a retras autorizarea unei firme de audit, ca urmare a neîndeplinirii condițiilor legale de autorizare prevăzute în Legea 162/2017, cu modificările și completările ulterioare.

7. Retragera autorizării auditorilor financiari și a firmelor de audit ca urmare a neîndeplinirii condițiilor de autorizare

În anul 2025 au fost depuse 10 cereri de retragere a autorizării ca urmare a neîndeplinirii condițiilor de autorizare. Acestea au fost analizate și soluționate de către personalul CRAIFC, în procent de 100%, fiind emise 10 ordine ale președintelui ASPAAS privind retragera autorizării .



8. Înregistrarea auditorilor financiari și a firmelor de audit în Registrul public electronic și actualizarea Registrului public electronic

În anul 2025, în baza Ordinelor de autorizare ca auditori financiari / firme de audit, emise de ASPAAS și a Hotărârilor Consiliului CAFR privind înscrierea ca membri ai CAFR, au fost emise 115 ordine de înregistrare în Registrul public electronic a auditorilor financiari și 41 ordine de înregistrare a firmelor de audit.

Ca urmare a transpunerii prevederilor Directivei (UE) 2022/2464 (CSRD), începând cu anul 2025, în Registrul public electronic se menționează dacă auditorul financiar este sau nu autorizat să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea. Astfel, în anul 2025, din cele 713 de cereri depuse, 28 dintre aceștia neîndeplinind condițiile iar 685 de auditori au fost menționați în Registrul public electronic.

9. Actualizarea informațiilor din Registrul public electronic

a) Declarații privind încadrarea în categoria auditorilor financiari activi/nonactivi

În anul 2025 au fost transmise 150 declarații privind încadrarea în categoria auditorilor financiari activi/nonactivi. Rata de actualizare a informațiilor din Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit din România (RPE), în baza declarațiilor transmise, a fost de 100%.

b) Notificări de actualizare date în RPE

În anul 2025 au fost depuse/transmise 167 de notificări de actualizare date în RPE. **Rata de actualizare a informațiilor din Registrul public electronic, în baza notificărilor depuse/transmise, a fost de 100%.**

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

În cadrul platformei de raportare ASPAAS, auditorii financiari și firmele de audit încarcă raportul aferent activității efectuate în anul precedent raportării și documentele aferente necesare eliberării e-vizei, în conformitate cu prevederile Ordinul președintelui ASPAAS nr. 383/2019 *pentru aprobarea Normelor privind acordarea vizei anuale pentru exercitarea activității de audit financiar, cu modificările și completările ulterioare* (declarația privind respectarea criteriilor de bună reputație potrivit Ordinului Președintelui ASPAAS nr. 89/2018, respectiv declarația anuală privind formarea profesională continuă potrivit Ordinului președintelui ASPAAS nr. 90/2018, cu modificările și completările ulterioare).



În conformitate cu prevederile art. 44 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, activitatea de audit financiar poate fi exercitată doar în baza vizei anuale emise de către ASPAAS.

Personalul CRAIFC a efectuat verificarea rapoartelor de activitate încărcate în anul 2025 pe platforma online de raportare, astfel:

- a emis e-vizele aferente pentru AF și FA care au avut documentația completă și corectă;
- a validat rapoartele ca fiind complete pentru AF nonactivi și pentru AF/FA care au depus rapoartele corecte, dar care nu și-au îndeplinit toate obligațiile prevăzute de normele ASPAAS;
- a returnat rapoartele completate eronat, cu observațiile aferente.

Situația rapoartelor încărcate pe platforma de raportare online ASPAAS aferente anului precedent (an 2024) și a numărului de e-vize emise în anul 2025 este următoarea:

- Rapoartele depuse de către auditori financiari/firme de audit aferente anului 2024 au fost în număr de 3.025;
- E-vizele emise în anul 2025, în urma validării rapoartelor aferente anului 2024, au fost în număr de 2.897.

Totodată, în anul 2025 au fost verificate și validate de către ASPAAS și rapoarte restante încărcate pe platforma de raportare, aferente perioadei 2018 - 2024.

În concluzie, în anul 2025 au fost verificate, în procent de 100%, rapoartele încărcate pe platforma de raportare online. Din totalul rapoartelor verificate, au fost emise e-vize în procent de 95,8% din numărul total al rapoartelor încărcate.

Obiectiv specific 2 : Creșterea transparenței instituției și a rolului de prevenție

2.1. 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

ASPAAS publică pe pagina proprie de internet anunțuri cu privire la activitățile desfășurate, aceste anunțuri sunt de interes pentru auditorii financiari și firmele de audit și oferă îndrumare în exercitarea activității. Totodată, stagiarii, auditorii financiari și firmele de audit primesc informații pe canalele de comunicare electronice ori de câte ori este necesar.

2.2. 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. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public)

În anul 2025 s-au înregistrat un număr de 7 solicitări în temeiul Legii nr. 544/2001. Solicitățile au fost soluționate potrivit legislației în vigoare.

2.3. Publicarea pe site-ul ASPAAS a informațiilor privind sancțiunilor și a măsurilor de prevenție aplicate auditorilor financiare și firmelor de audit

ASPAAS publică pe pagina sa de internet, după epuizarea căilor de atac sau expirarea termenului de exercitare a acestora, informații privind tipul și natura încălcării și identitatea persoanei fizice sau juridice căreia i s-a aplicat sancțiunea rămasă definitivă.

ASPAAS a publicat lista sancțiunilor rămase definitive în anul 2025 (5) din care 2 au fost publicate fără a indica identitatea persoanei sancționate.

Obiectiv specific 3 : Digitalizarea serviciilor digitalizate de ASPAAS în interes public

În anul 2025, ASPAAS a dezvoltat programe software în beneficiul auditorilor financiari, respectiv a firmelor de audit, precum și a stagiariilor în activitatea de audit pentru a facilita accesul la informații și modalitatea de raportare.

ASPAAS urmărește dezvoltarea continuă a platformelor de înregistrare și evidență a stagiariilor și auditorilor și de raportare. În anul 2025, mare parte din activitățile ASPAAS au fost preluate, monitorizate în platformele proprii, contribuind la eficiența activității autorității prin digitalizare.

Prof. Univ. Dr. Oana Georgiana STĂNILĂ


Presedinte ASPAAS