

ORDIN nr. 40 din 25 aprilie 2018

privind autorizarea și înregistrarea auditorilor financiari

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

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 371 din 27 aprilie 2018**

Data intrării în vigoare 27-04-2018

În temeiul prevederilor [art. 3 alin. \(1\)-\(3\)](#), [art. 14](#), [15](#), [art. 50 lit. a\)](#), [art. 51](#), [art. 52 alin. \(1\) lit. a\)](#) și [i\)](#), [art. 75 alin. \(1\) lit. a\)](#) și [b\)](#) și ale [art. 95 alin. \(1\) 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, având în vedere prevederile [art. 77 alin. \(2\) și \(3\) din Legea nr. 162/2017](#), președintele Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar emite prezentul ordin.

Articolul 1

Autorizarea și înregistrarea în Registrul public electronic

În conformitate cu prevederile [art. 3 alin. \(1\) 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, auditul statutar se efectuează de către auditorii financiari care sunt autorizați în România în condițiile [Legii nr. 162/2017](#), care se înscriu ca membri ai Camerei Auditorilor Financiari din România, denumită în continuare CAFR, în condițiile legii, și care se înregistrează în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit prevăzut la [art. 14 din Legea nr. 162/2017](#), denumit în continuare Registru public electronic.

Articolul 2

Autoritatea competentă

Autoritatea competentă responsabilă pentru autorizarea și înregistrarea auditorilor financiari este Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS).

Articolul 3

Condiții de autorizare

Persoanele fizice pot fi autorizate ca auditori financiari dacă îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a)** condițiile de bună reputație, prevăzute la [art. 5 din Legea nr. 162/2017](#);
- b)** cerințele prevăzute la [art. 7-11 din Legea nr. 162/2017](#).

Articolul 4

Etapale autorizării și înregistrării în Registrul public electronic

În aplicarea prevederilor [art. 3 alin. \(1\) din Legea nr. 162/2017](#), în vederea exercitării profesiei de auditor financiar, persoanele fizice trebuie să parcurgă succesiv următoarele etape:

- 1.** Prima etapă o constituie autorizarea ca auditori financiari a persoanelor fizice care îndeplinesc condițiile de autorizare prevăzute de [Legea nr. 162/2017](#).
- 2.** În aplicarea prevederilor [pct. 1](#) se emite un ordin de autorizare de către președintele ASPAAS.
- 3.** În situația delegării atribuției de autorizare, în aplicarea prevederilor [pct. 1](#), CAFR emite o hotărâre de autorizare ca auditor financiar, în conformitate cu prevederile legale aplicabile, care se aprobă de ASPAAS, prin ordin al președintelui.
- 4.** A doua etapă constă în înscrierea ca membri ai CAFR a auditorilor financiari, autorizați de ASPAAS, în baza solicitărilor acestora, a condițiilor de autorizare și a documentației de înscriere, în conformitate cu prevederile legii.
- 5.** În aplicarea prevederilor [pct. 4](#), după efectuarea autorizării în condițiile [pct. 2](#) sau [3](#), CAFR emite o hotărâre privind înscrierea ca membru, care se transmite ASPAAS spre informare.
- 6.** După emiterea actelor administrative de autorizare și înscriere ca membru al CAFR, ultima etapă o constituie înregistrarea auditorilor financiari în Registrul public electronic.
- 7.** În aplicarea prevederilor [pct. 6](#) se emite un ordin de înregistrare de către președintele ASPAAS.

8. În situația delegării atribuției de înregistrare în Registrul public electronic, în aplicarea prevederilor [pct. 6](#), CAFR emite o hotărâre privind înregistrarea auditorilor financiari, în conformitate cu prevederile legale aplicabile, care se aprobă de ASPAAS, prin ordin al președintelui.

Articolul 5

Dispoziții tranzitorii

În aplicarea prevederilor [art. 7 alin. \(1\) lit. b\)-d\) din Legea nr. 162/2017](#), până la momentul elaborării de către ASPAAS a unor reglementări specifice, se vor aplica, cu caracter tranzitoriu, următoarele:

1. ASPAAS recunoaște cursurile de instruire/pregătire teoretică organizate de CAFR în cadrul perioadei de stagiu până la data intrării în vigoare a [Legii nr. 162/2017](#), în condițiile respectării cerințelor educaționale în vigoare la data organizării stagiului de pregătire practică.
2. Se consideră stagiu de pregătire practică efectuat un stagiu de cel puțin 3 ani organizat de CAFR până la data intrării în vigoare a [Legii nr. 162/2017](#), efectuat pe lângă un auditor financiar care își exercită activitatea ca liber-profesionist sau în cadrul unei firme de audit cu respectarea reglementărilor în vigoare la data efectuării acestuia, care cuprinde, printre altele, participarea la auditarea situațiilor financiare anuale sau a situațiilor financiare anuale consolidate, certificată printr-un document oficial eliberat de către auditorul financiar care își exercită activitatea ca liber-profesionist sau firma de audit, care să ateste efectuarea stagiului. Condițiile în care un auditor financiar sau o firmă de audit poate oferi îndrumare în activitatea de audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare anuale consolidate sunt cele stabilite de CAFR conform reglementărilor în vigoare în perioada desfășurării stagiului de pregătire practică.
3. ASPAAS recunoaște examenele de competență profesională, organizate de CAFR până la data intrării în vigoare a [Legii nr. 162/2017](#), în condițiile respectării cerințelor specifice în vigoare la data organizării acestora.

Articolul 6

Dispoziții finale

- (1) Pot susține examenul de competență profesională toate persoanele fizice care îndeplinesc condițiile prevăzute la [art. 3](#) și [art. 5 pct. 1](#) și [2](#).
- (2) Orice alte reglementări emise de Consiliul pentru Supravegherea în Interes Public a Profesiei Contabile și CAFR se aplică în măsura în care acestea nu intră în contradicție cu prevederile [Legii nr. 162/2017](#) și ale prezentului ordin.

Articolul 7

Publicare

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

Președintele Autorității pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar,

Cristiana Doina Tudor

București, 25 aprilie 2018.

Nr. 40.
