



APROBAT:

Natalia TONU
Președintele Comitetului de supraveghere a auditului

„ 01 ” februarie 2019

PLAN DE ACTIVITATE
pentru anul 2019
al Instituției Publice „ Consiliului de supraveghere publică a auditului ”

| Activități | Acțiuni | Termen de realizare | Riscuri | Indicatori de produs/ rezultat | Responsabil |
|--|---|---|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | | 5 | 6 |
| 1. Elaborarea actelor normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică a auditului. | 1.1 Elaborarea Normelor de pregătire profesională a stagiariilor în audit; 1.2 Elaborarea Regulamentului cu privire la certificarea auditorilor; 1.3 Crearea Comisiei de certificare; 1.4 Elaborarea Normelor privind termenele de achitare a plăților și cotizațiilor; 1.5 Elaborarea Regulamentului privind controlul extern al calității auditului; 1.6 Elaborarea Normelor privind aplicarea de către entitățile de audit a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării | Trimestrul I Trimestrul I Trimestrul I Trimestrul I Trimestrul III Trimestrul IV | Nerespectarea termenului de realizare în urma apariției situațiilor neprevăzute. | Acte normative elaborate, avizate, aprobate și publicate. | Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv Specialistul principal Specialistul superior |

| | | | | | |
|------------------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|
| | terorismului. | Trimestrul II | | | |
| | 1.7 Elaborarea Normelor de recunoaștere a certificatelor internaționale de calificare în domeniul contabilității și auditului. | Pe parcursul anului | | | |
| | 1.8 Elaborarea altor acte normative necesare asigurării exercitării funcției de supraveghere publică a auditului. | | | | |
| 2. Asigurarea calității auditului. | 2.1 Realizarea acțiunilor de control extern al calității la entitățile de audit, în conformitate cu Planul de control aprobat; | Trimestrul IV | Lipsa specialiștilor calificați în controlul calității | 4 controale efectuate | Specialistul principal |
| | 2.2 Elaborarea Actelor de control ale calității auditului; | În decurs de 10 zile de la finisarea controalelor efectuate | Nerespectarea termenului de realizare în urma apariției situațiilor neprevăzute | Acte de control elaborate | Specialistul principal |
| | 2.3 Examinarea Actelor de control de către Comitetul de supraveghere a auditului și adoptarea deciziilor de rigoare; | Ședința imediat următoare elaborării Actului de control | Nerespectarea termenului de realizare în urma apariției situațiilor neprevăzute | Decizii adoptate | Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv Specialistul principal Specialistul superior |
| | 2.4 Examinarea: a) solicitărilor parvenite de la instituții, persoanele juridice și fizice, inclusiv entitățile de audit, auditori, referitor la calitatea efectuării auditului; b) cazurilor de nerespectare de către auditori a principiului de independență; c) sesizărilor referitoare la încălcarea | În decurs de 30 de zile din momentul parvenirii solicitării/sesi-zării etc. | Nerespectarea termenului de realizare în urma apariției situațiilor neprevăzute | Solicitare/sesizare examinată | |

| | | | | | |
|--|--|---|---|--|---|
| | de către auditori a legislației în vigoare. | În decurs de 30 de zile din momentul parvenirii solicitării | Nerespectarea termenului de realizare în urma apariției situațiilor neprevăzute | Decizii adoptate și informarea petiționarului (auditorului solicitării/sesizării) | Comitetul de supraveghere a auditului |
| 3. Investigarea și aplicarea măsurilor disciplinare. | 3.1 Adoptarea deciziilor: a) avertisment scris; b) muștrare scrisă; c) declararea raportului auditorului ca fiind necorespunzător cerințelor prezentei legi și standardelor de audit; d) suspendarea activității entității de audit sau a auditorului pentru efectuarea auditului pe o perioadă cuprinsă între 1 și 3 ani; e) retragerea certificatului de calificare al auditorului; f) radierea entității de audit din Registrul public al entităților de audit. | Pe parcursul anului | Nerespectarea termenului de realizare în urma apariției situațiilor neprevăzute | Decizii adoptate | Comitetul de supraveghere a auditului |
| 4. Organizarea și monitorizarea stagiului în audit. | 4.1 Înregistrarea stagiariilor; 4.2 Ținerea Registrului stagiariilor; 4.3 Evidența activității de stagiou și vizarea certificatului de stagiou; 4.4 Stabilirea Listei entităților de audit care pot avea stagieri. | Pe parcursul anului Până la 25 iunie | Nerespectarea termenului de realizare în urma apariției situațiilor neprevăzute | Numărul de stagieri înregistrați Numărul caietelor de practică examinate Listă întocmită și aprobată Numărul de entități care pot avea stagieri | Specialistul superior Comitetul de supraveghere a auditului Specialistul superior |

| | | | | | |
|--|--|--|---------------------------------------|--|---|
| 5. Certificarea auditorilor. | <p>5.1 Înregistrarea persoanelor fizice pentru susținerea examenului de calificare al auditorului;</p> <p>5.2 Organizarea examenelor pe discipline pentru obținerea calificării profesionale de auditor;</p> <p>5.3 Elaborarea probelor pe discipline;</p> <p>5.4 Asigurarea activității Comisiei de certificare;</p> <p>5.5 Eliberarea Certificatului de calificare al auditorului.</p> | <p>Pe parcursul anului</p> <p>Ultima decadă a lunilor martie, aprilie, mai, septembrie, octombrie, noiembrie</p> <p>Pe parcursul anului</p> <p>În termen de 15 zile lucrătoare de la data adoptării deciziei de Comisia de certificare</p> | Nerespectarea termenului-limită | <p>Numărul cererilor recepționate</p> <p>Numărul probelor elaborate în termen; numărul examenelor pe discipline organizate conform numărului de persoane</p> <p>Numărul certificatelor eliberate</p> | <p>Directorul executiv</p> <p>Specialistul superior</p> <p>Secretarul Comisiei de certificare</p> |
| 6. Asigurarea procesului de înregistrare a auditorilor și entităților de audit și ținerea Registrului public al auditorilor și Registrului public al entităților de audit. | <p>6.1 Elaborarea și aprobarea formaterelor de:</p> <p>a) Cerere privind înregistrarea auditorului în Registrul public al auditorilor;</p> <p>b) Declarație pe propria răspundere privind modificarea datelor în Registrul public al auditorului;</p> <p>c) Cerere de înregistrare a entității de audit în Registrul public al entităților de audit;</p> <p>d) Declarație pe propria răspundere privind lipsa sancțiunilor aplicate entității de audit ca urmare a comiterii cu intenție a unei infracțiuni;</p> <p>e) Declarație privind apartenența la o</p> | Februarie | Nerespectarea termenului de elaborare | <p>Formate elaborate și aprobate</p> | <p>Comitetul de supraveghere a auditului</p> <p>Directorul executiv</p> |

| | | | | | |
|---|---|--|---|---|-----------------------|
| 7. Asigurarea de procesului de instruire profesională continuă a auditorilor. | rețea a entităților de audit; f) Declarație pe propria răspundere privind modificarea datelor în Registrul public al entităților de audit. | Pe parcursul anului | Neînregistrarea auditorilor în urma apariției situației neprevăzute | Numărul auditorilor înregistrați | Specialistul superior |
| | 6.2 Înregistrarea auditorilor în Registrul public al auditorilor; | Pe parcursul anului | Pierderea informației | Numărul entităților de audit înregistrate | Specialistul superior |
| | 6.3 Înregistrarea entităților de audit în Registrul public al entităților de audit; | Lunar sau pe măsura survenirii modificărilor | | Numărul plasări | Specialistul superior |
| | 6.4 Plasarea extraselor din Registrul public al auditorilor și entităților de audit pe pagina web al Consiliului; | Pe parcursul anului | | Numărul informații colectate | Specialistul superior |
| | 6.5 Actualizarea informației din Registrul public al auditorilor și Registrul public al entităților de audit. | | | | |
| 7. Asigurarea de procesului de instruire profesională continuă a auditorilor. | 7.1 Coordonarea Programelor de instruire profesională continuă a auditorilor; | Trimestrul III | Nerespectarea termenului de realizare în urma apariției situațiilor neprevăzute | Programe examinate și coordonate | Directorul executiv |
| | 7.2 Monitorizarea procesului de instruire profesională continuă a auditorilor; | Pe parcursul anului | | Nota informativă întocmită și prezentată | Specialistul superior |
| | 7.3 Generalizarea Informației privind instruirea profesională continuă a auditorilor. | Trimestrul I | | Comitetului de supraveghere a auditului | |

| | | | | | |
|---|---|---|--|--|---|
| 8. Examinarea proiectelor de acte normative. | 8.1 Examinarea proiectelor de acte normative aferente auditului și prezentarea propunerilor de rigoare autorităților publice corespunzătoare. | În decurs de cel mult 30 zile din momentul parvenirii proiectului de act normativ | Nerespectarea termenului-limită de prezentare | Proiect examinat și avizat | Directorul executiv Specialistul principal superior |
| 9. Monitorizarea și supravegherea activității entităților de audit. | 9.1 Elaborarea: a) Formatului Raportului privind respectarea procedurilor de control al calității; b) Formatului Raportului privind transparența. 9.2 Recepționarea Raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului; Rapoartelor privind transparența entităților de audit pentru anul 2018, situațiile financiare anul 2018; 9.3 Generalizarea informației din Raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului; Raportul privind transparența entităților de audit pentru anul 2018 și a situațiilor financiare pentru anul 2018; 9.4 Acordarea asistenței entităților de audit privind organizarea activității acestora. | Trimestrul I Până la 30 aprilie Până la 01 iunie Pe parcursul anului | Nerespectarea termenului de realizare în urma apariției situațiilor neprevăzute Nerespectarea termenului-limită de prezentare Nerespectarea termenului-limită de prezentare Lipsa specialiștilor calificați | Formate elaborate și aprobate Rapoarte / Situații financiare recepționate Raport întocmit asistență oferită | Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv Specialistul principal Specialistul superior Directorul executiv Specialistul superior Directorul executiv Specialistul principal Specialistul superior |

| | | | | | |
|---|--|---|---|---|--|
| <p>10. Asigurarea transparenței activității desfășurate de către Consiliul de supraveghere publică a auditului.</p> | <p>10.1 Elaborarea Raportului anual de activitate a Consiliului pentru anul 2018. Prezentarea raportului Comitetului spre examinare și aprobare;</p> <p>10.2 Publicarea pe pagina <i>web</i> a Consiliului a :</p> <p>a) Planului de activitate al Consiliului pentru anul 2019;</p> <p>b) Raportului anual de activitate a Consiliului pentru anul 2018;</p> <p>c) Raportului privind Piața serviciilor de audit pentru anul 2018;</p> <p>d) Listei organizațiilor și instituțiilor de instruire profesională continuă a auditorilor.</p> <p>e) Listei entităților de audit care pot avea stagieri și publicarea ei pe pagina <i>web</i> a Consiliului;</p> <p>f) Extraselor din Registrul public al auditorilor și Registrul public al entităților de audit pe pagina <i>web</i> al Consiliului;</p> <p>g) Altor documente relevante pentru activitatea Consiliului.</p> | <p>Pînă la 01 martie</p> <p>Pe parcursul anului</p> | <p>Nerespectarea termenului</p> <p>Nerespectarea termenului</p> | <p>Raport elaborat în termen</p> <p>Pagina actualizată <i>web</i></p> | <p>Directorul executiv Specialistul</p> <p>Specialistul superior</p> |
|---|--|---|---|---|--|

| | | | | | |
|--|---|---|---------------------------------|---|--|
| 11. Monitorizarea aplicării legislației aferente domeniului prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului | 11.1 Întocmirea Informației privind factorii care generează riscuri reduse și sporite de spălare a banilor și finanțării terorismului în Raportului privind respectarea procedurilor de control al calității; | Până la 01 iunie | Nerespectarea termenului | Informație întocmită | Directorul executiv Specialistul superior |
| | 11.2 Asigurarea informării entităților de audit, auditorilor despre tranzacțiile de spălare a banilor și finanțare a terorismului și măsurile restrictive internaționale în domeniul respectiv. | Pe parcursul anului, pe măsura prezentării informației de către MAEIE și SPCSB. | Lipsa informației | Informații publicate pe pagina web, diseminate în adresa entităților de audit. | Specialistul superior |
| 12. Asigurarea procesului de elaborare a bugetului anual și executarea acestuia | 12.1 Elaborarea proiectului de buget pentru anul 2019, aprobarea de către Comitet și prezentarea Ministerului Finanțelor pentru promovare în Guvern; | Trimestrul I | Nerespectarea termenului-limită | Proiect elaborat, aprobat și prezentat Ministerului Finanțelor pentru promovare în Guvern | Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv Contabilul Șef |
| | 12.2 Elaborarea proiectului de buget pentru anul 2020, aprobarea de către Comitet și prezentarea Ministerului Finanțelor pentru promovare în Guvern. | Trimestrul III | Nerespectarea termenului-limită | Proiect elaborat, aprobat și prezentat Ministerului Finanțelor pentru promovare în Guvern | Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv Contabilul Șef |