

APROBAT:



Natalia TONU

Președintele Comitetului de supraveghere a auditului

„10” iunie 2020

PLAN DE ACTIVITATE
al I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului”
pentru anul 2020

Activități	Acțiuni	Termen de realizare	Riscuri	Indicatori de produs/ rezultat	Responsabil
1	2	3	4	5	6
Instituirea și menținerea unui sistem eficient de dezvoltare a auditului prin supravegherea modului de organizare a auditului de către entitățile de audit, de reglementare a exercitării profesiei de auditor și de asigurare a calității auditului în vederea protejării interesului public.					
Obiectiv nr. 1: Asigurarea stabilității, transparenței și siguranței pieței serviciilor de audit prin participarea la procesul de elaborare și avizare a proiectelor actelor normative ce reglementează auditul și supravegherea publică a auditului.					
1. Examinarea proiectelor de acte normative.	1.1 Examinarea proiectelor de acte normative aferente domeniului auditului și supravegherii publice a auditului, și prezentarea propunerilor autorităților publice corespunzătoare.	În decurs de 30 zile din momentul parvenirii proiectului de act normativ	Nerespectarea termenului-limită de prezentare a propunerilor	Proiect examinat și avizat	Directorul executiv Specialistul principal Specialistul superior
Obiectiv nr. 2: Asigurarea organizării și monitorizarea stagiului în audit, a activității de certificare a auditorilor, a înregistrării auditorilor și entităților de audit, precum și a procesului de instruire profesională continuă a auditorilor în vederea dezvoltării profesiei de auditor.					
1. Organizarea și monitorizarea stagiului în audit.	1.1 Înregistrarea stagiilor;	Pe parcursul anului	Neînregistrarea stagiilor în urma apariției situațiilor neprevăzute	Numărul de stagii înregistrați	Specialistul superior
	1.2 Ținerea Registrului stagiilor;		Pierderea informației		

2. Certificarea auditorilor.	1.3 Evidența stagiului în audit și vizarea certificatului de stagiu;		Verificarea necorespunzătoare a documentelor justificative	Numărul caietelor de practică examinate Numărul certificatelor de stagiu vizate	Specialistul superior (Secretarul Comisiei de certificare)
	1.4 Stabilirea Listei entităților de audit care pot avea stagieri.	Până la 01 iulie	Nerespectarea termenului-limită în urma apariției situațiilor neprevăzute	Publicarea Listei entităților de audit care pot avea stagieri	
	2.1 Înregistrarea persoanelor fizice pentru admiterea la examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor;	Pe parcursul anului	Examinarea necorespunzătoare a documentelor prezentate de către persoanele fizice pentru admiterea la examen	Numărul persoanelor fizice înregistrate	
	2.2 Asigurarea elaborării/actualizării probelor pe discipline;	Pe parcursul anului	Nerespectarea termenilor-limită stabiliți membrilor Comisiei de certificare privind elaborarea/actualizarea probelor pe discipline	Numărul probelor elaborate/actualizate în termen de către membrii Comisiei de certificare	
	2.3 Organizarea examenelor pe discipline pentru obținerea calificării profesionale de auditor;	Pe parcursul anului	Nerespectarea termenilor stabiliți de Regulamentul privind certificarea auditorilor ca urmare a apariției situației	Numărul examenelor organizate în funcție de numărul de persoane fizice admise la examenul pentru	

			neprevăzute	obținerea calificării profesionale de auditor	Specialistul superior
	2.4 Asigurarea activității Comisiei de certificare;	Pe parcursul anului	Neconvocarea ședințelor de Comisie de certificare Lipsa cvorumului necesar pentru adoptarea deciziilor	Numărul ședințelor Comisiei de certificare organizate Numărul proceselor-verbale semnate	
	2.5 Eliberarea certificatului de calificare al auditorului.	În termen de 15 zile lucrătoare de la data adoptării deciziei de către Comisia de certificare	Nerespectarea termenilor-limită privind eliberarea certificatelor de calificare al auditorului	Numărul certificatelor eliberate	
3. Asigurarea procesului înregistrare a auditorilor entităților de audit și ținerea Registrului public al auditorilor și Registrului public al entităților de audit.	3.1 Înregistrarea auditorilor în Registrul public al auditorilor;	Pe parcursul anului	Neînregistrarea auditorilor și entităților de audit în urma apariției situației neprevăzute	Numărul auditorilor înregistrați	
	3.2 Înregistrarea entităților de audit în Registrul public al entităților de audit;	Pe parcursul anului	Pierderea informației	Numărul entităților de audit înregistrate	
	3.3 Plasarea extraselor din Registrul public al auditorilor și entităților de audit pe pagina web oficială a Consiliului;	Lunar	Neactualizarea informației	Frecvența plasărilor	

	3.4 Actualizarea informației din Registrul public al auditorilor și entităților de audit.	Pe parcursul anului		Frecvența modificărilor efectuate	
4. Asigurarea procesului de instruire profesională continuă a auditorilor.	4.1 Coordonarea Programelor de instruire profesională continuă a auditorilor prezentate de organizațiile și instituțiile de instruire profesională continuă;	Până la 01 noiembrie	Nerespectarea termenului de examinare și coordonare	Numărul Programelor coordonate	Specialistul principal Specialistul superior
	4.2 Monitorizarea procesului de instruire profesională continuă a auditorilor.	Pe parcursul anului	Furnizarea informațiilor eronate de către organizațiile și instituțiile de instruire profesională continuă privind auditorii instruiți	Numărul Actelor de constatare întocmite	
Obiectiv nr. 3: Asigurarea procesului de raportare de către entitățile de audit.					
1. Monitorizarea și supravegherea activității entităților de audit.	1.1 Recepționarea Raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, Raportului privind transparența entităților de audit pentru anul 2019;	În termen de 4 luni de la sfârșitul perioadei de gestiune	Generalizarea incompletă a informațiilor	Numărul de Rapoarte recepționate	Specialistul superior
	1.2 Generalizarea informației din Raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului; Raportul privind transparența entităților de audit pentru anul 2019;	Până la 01 iulie	Nerespectarea termenului de prezentare	Raport elaborat și publicat	Specialistul superior
	1.3 Acordarea asistenței entităților de audit privind modul de completare și prezentare a Raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, în situațiile neclare.	Pe parcursul anului	Insuficiența specialiștilor Nesoluționarea întrebărilor parvenite	Suport oferit	Directorul executiv Specialistul principal Specialistul

2. Activități aferente domeniului prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului.	<p>2.1 Întocmirea Informației privind factorii care generează riscuri reduce și sporite de spălare a banilor și finanțării terorismului pentru anul 2019;</p> <p>2.2 Asigurarea informării entităților de audit, auditorilor despre tranzacțiile de spălare a banilor și finanțării terorismului și măsurile restrictive internaționale în domeniul respectiv.</p>	Până la 01 iulie	Nerespectarea termenului de întocmire	Informație întocmită și publicată	superior Specialistul superior
Obiectiv nr. 4: Asigurarea supravegherii activității entităților de audit prin realizarea controlului calității auditului în vederea garantării siguranței pieței serviciilor de audit.					
1. Realizarea controalelor externe ale calității auditului.	1.1 Aprobarea planului semestrial de control extern al calității auditului;	Până la data de 25 a ultimei luni a semestrului de gestiune pentru semestrul următor	Nerespectarea termenului-limită de aprobare	Plan aprobat și publicat	Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv
1.2 Realizarea acțiunilor de control extern al calității la entitățile de audit, în conformitate cu Planul de control aprobat;		Conform planului semestrial de control și aprobat și publicat	Insuficiența specialiștilor în domeniul controlului extern al calității	14 controale efectuate	Specialistul principal
1.3 Elaborarea Rapoartelor preliminare privind controlul extern al calității auditului;		În decurs de 5 zile lucrătoare de la finisarea controalelor efectuate	Nerespectarea termenului-limită de întocmire, semnare și examinare a Rapoartelor preliminare	Numărul Rapoartelor privind controlul extern al calității auditului preliminar	Specialistul principal

1.4 Examinarea comentariilor entităților de audit cu referire la Rapoartele preliminare și elaborarea Rapoartelor privind controlul extern al calității auditului;	În decurs de 3 zile lucrătoare de la recepționarea comentariilor	Nerespectarea termenului-limită de întocmire, semnare și examinare a Rapoartelor	Numărul Rapoartelor privind controlul extern al calității auditului	Specialistul principal
1.5 Întocmirea și prezentarea membrilor Comitetului a notei informative privind rezultatele controlului extern;	În decurs de 10 zile lucrătoare de la data semnării Raportului privind controlul extern al calității auditului	Nerespectarea termenului-limită de întocmire și prezentare	Numărul notelor informative prezentate	Directorul executiv
1.6 Examinarea Rapoartelor privind controlul extern al calității auditului de către Comitetul de supraveghere a auditului și adoptarea deciziilor;	Ședința următoare elaborării Raportului privind controlul extern al calității auditului	Nerespectarea termenului de realizare	Numărul deciziilor adoptate	Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv
1.7 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 de către auditori a legislației în vigoare.	În decurs de 30 de zile din momentul parvenirii solicitării/sesizării etc.		Numărul solicitărilor/sesizărilor examinate	Directorul executiv Specialistul principal

	1.8 Adoptarea deciziilor cu privire la rezultatul examinării solicitărilor, sesizărilor.	Ședința următoare a Comitetului de supraveghere a auditului		Numărul deciziilor adoptate Numărul petițiilor informate	Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv
2. Investigarea și aplicarea măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit.	2.1 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 Apariția litigiilor privind contestarea deciziilor adoptate	Numărul deciziilor adoptate	Comitetul de supraveghere a auditului
Obiectiv nr. 5: Asigurarea transparenței activității Consiliului.					
1. Asigurarea transparenței activității desfășurate de către Consiliul de supraveghere publică a auditului.	1.1 Elaborarea, prezentarea Comitetului spre examinare și aprobare după caz, precum și plasarea pe pagina web oficială a Consiliului a: a) Planului de activitate al Consiliului pentru anul 2020; b) Planului semestrial de control; c) Deciziilor Comitetului; d) Raportului anual de activitate al Consiliului pentru anul 2019; e) Raportului privind Piața serviciilor de audit pentru anul 2019; f) Raportului privind executarea bugetului; g) Listei organizațiilor și instituțiilor	Pe parcursul anului	Deficiențe tehnice Nerespectarea termenului de realizare	Acte elaborate, după caz, precum și plasate pe pagina web oficială	Directorul executiv Specialistul superior

<p>pentru participare la instruiți specializate oferite de Programe;</p> <p>1.3 Participarea la organizarea de instruiți ale auditorilor selectați privind caracteristicile specifice ale Programelor;</p> <p>1.4 Oferirea suportului Ministerului Finanțelor, în elaborarea ghidului privind verificarea cheltuielilor de către auditorii selectați și instruiți;</p> <p>1.5 Informarea beneficiarilor cu privire la regulile de prestare a serviciilor de către auditori, în colaborare cu Ministerul Finanțelor;</p> <p>1.6 Sprijinirea Ministerului Finanțelor, în aplicarea ghidului privind verificarea cheltuielilor de către auditorii selectați și instruiți;</p> <p>1.7 Examinarea, la solicitarea Ministerului Finanțelor, a rapoartelor aferente desfășurării de către auditori a misiunilor de verificare a cheltuielilor efectuate în cadrul proiectelor finanțate de UE în cadrul Programelor;</p> <p>1.8 Efectuarea controlului serviciilor prestate de către auditori privind misiunile de verificare a cheltuielilor efectuate în conformitate cu standardul internațional pentru servicii conexe, la cererea</p>	<p>La solicitare</p> <p>La solicitare</p> <p>La solicitare</p> <p>La solicitare</p> <p>La solicitare</p> <p>La solicitare</p>	<p>Insuficiența cunoștințelor/experienței specialiștilor în implementarea programelor finanțate de UE</p> <p>Neactualizarea informației</p>	<p>Numărul participări organizarea instruirilor</p> <p>Suport oferit</p> <p>Numărul informărilor oferite</p> <p>Suport oferit</p> <p>Numărul rapoartelor examinate</p> <p>Numărul controalelor efectuate</p>	<p>de la</p>
---	---	---	--	--------------

	Ministerului Finanțelor;	La necesitate		Lista actualizată	
	1.9 Actualizarea, la necesitate, a listei auditorilor selectați și instruiți pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor finanțate de UE în cadrul Programelor.				