

APROBAT:

Natalia TONU
Președintele Comitetului de supraveghere a auditului

„29” ianuarie 2021

PLAN DE ACTIVITATE
al I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului”
pentru anul 2021

Activități	Ațiuni	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. Elaborarea și/sau modificarea actelor normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică a auditului.	1.1 Elaborarea Indicațiilor metodice privind aplicarea de către entitățile de audit și auditori a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului;	În decurs de 6 luni din data modificării art.15 lit.e) al Legii nr.308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, prin care se atribuie funcția de supraveghere a entităților	Nerespectarea termenului de realizare în urma apariției situațiilor neprevăzute	Acte normative elaborate și/sau modificate, avizate, aprobate și publicate.	Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv Specialistul principal Specialistul superior

2. Examinarea proiectelor de acte normative.	1.2 Elaborarea proiectului Hotărârii Guvernului privind aprobarea componentei nominale a Comitetului de supraveghere a auditului; 2.1 Examinarea proiectelor de acte normative aferente domeniului auditului și supravegherii publice a auditului, și prezentarea propunerilor autorităților publice corespunzătoare.	raportoare I.P. „Consiliului de supraveghere publică a auditului” Trimestrul IV În decurs de 30 zile din momentul parvenirii proiectului de act normativ	Nerespectarea termenului-limită de prezentare a propunerilor	Proiect elaborat și avizat Proiect examinat și avizat	
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; 1.2 Ținerea Registrului stagiilor; 1.3 Evidența stagiului în audit și vizarea certificatului de stagiu; 1.4 Stabilirea Listei entităților de audit care pot avea stagiați.	Pe parcursul anului Pe parcursul anului Pe parcursul anului Până la 01 iulie	Neînregistrarea stagiilor în urma apariției situațiilor neprevăzute Pierderea informației Verificarea necorespunzătoare a documentelor justificative Nerespectarea termenului-limită în urma apariției	Numărul de stagiați înregistrați Numărul caietelor de practică examinate Numărul certificatelor de stagiu vizate Publicarea Listei entităților de audit	Specialistul superior

			situațiilor neprevăzute	care pot avea stagiaři	
2. Certificarea auditorilor.	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	Specialistul superior (Secretarul Comisiei de certificare)
	2.2 Asigurarea elaborării/actualizării probelor pe discipline;	Pe parcursul anului	Nerespectarea termenilor-limită stabiliți membrilor la ședințele 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 neprevăzute	Numărul examenelor organizate în funcție de numărul de persoane fizice admise la examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor	
	2.4 Asigurarea activității Comisiei de certificare;	Pe parcursul anului	Neconvocarea ședințelor Comisiei de certificare	Numărul ședințelor Comisiei de	

	<p>2.5 Eliberarea certificatului de calificare al auditorului.</p> <p>2.6 Aprobarea componenței nominale a Comisiei de certificare a auditorilor</p>	<p>În termen de 15 zile lucrătoare de la data adoptării deciziei de către Comisia de certificare</p> <p>Trimestrul IV</p>	<p>Lipsa cvorumului necesar pentru adoptarea deciziilor</p> <p>Nerespectarea termenilor-limită privind eliberarea certificatelor de calificare al auditorului</p> <p>Nerespectarea termenului de realizare în urma apariției situațiilor neprevăzute</p>	<p>certificare organizate</p> <p>Numărul proceselor-verbale semnate</p> <p>Numărul certificatelor eliberate</p> <p>Componența nominală a Comisie modificată</p>	<p>Comitetul de supraveghere a auditului</p> <p>Specialistul superior (Secretarul Comisiei de certificare)</p>
<p>3. Asigurarea procesului de înregistrare a auditorilor și entităților de audit și ținerea Registrului public al auditorilor și Registrului public al entităților de audit.</p>	<p>3.1 Înregistrarea auditorilor în Registrul public al auditorilor;</p> <p>3.2 Înregistrarea entităților de audit în Registrul public al entităților de audit;</p> <p>3.3 Plasarea extraselor din Registrul public al auditorilor și entităților de</p>	<p>Pe parcursul anului</p> <p>Pe parcursul anului</p> <p>Lunar</p>	<p>Neînregistrarea auditorilor și entităților de audit în urma apariției situației neprevăzute</p> <p>Pierderea informației</p> <p>Neactualizarea informației</p>	<p>Numărul auditorilor înregistrați</p> <p>Numărul entităților de audit înregistrate</p> <p>Frecvența plasărilor</p>	<p>Specialistul superior</p>

	audit pe pagina web oficială a Consiliului;				
	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 2020;	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 2020;	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	Pe parcursul anului	Insuficiența specialiștilor	Suport oferit	Directorul executiv

	prezentare a Raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, în situațiile neclare.		Nesoluționarea întrebărilor parvenite		Specialistul principal Specialistul superior
2. Activități aferente domeniului prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului.	2.1 Întocmirea Informației privind factorii care generează riscuri reduse și sporite de spălare a banilor și finanțării terorismului pentru anul 2020; 2.2 Asigurarea informării entităților de audit, auditorilor despre tranzacțiile de spălare a banilor și finanțării terorismului și măsurile restrictive internaționale în domeniul respectiv.	Până la 01 iulie Pe parcursul anului Pe măsura prezentării informației de către MAEIE și SPCSB	Nerespectarea termenului de întocmire Informarea tardivă Neasigurarea informării	Informație și publicată Informații publicate pe pagina web oficială a Consiliului, diseminate în adresa entităților de audit	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; 1.2 Realizarea acțiunilor de control extern al calității la entitățile de audit, în conformitate cu Planul de control aprobat; 1.3 Elaborarea Rapoartelor preliminare privind controlul extern al calității auditului;	Până la data de 25 a ultimei luni a semestru-lui de gestiune pentru semestrul următor Conform planului semestrial de control aprobat și publicat În decurs de 5 zile lucrătoare de la finisarea controalelor efectuate	Nerespectarea termenului-limită de aprobare Insuficiența specialiștilor în domeniul controlului extern al calității Nerespectarea termenului-limită de întocmire, semnare și examinare a	Plan aprobat și publicat 12 controale efectuate Numărul Rapoartelor privind controlul extern al calității	Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv Specialistul principal Specialistul principal

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

	<p>c) sesizărilor referitoare la încălcarea de către auditori a legislației în vigoare.</p> <p>1.8 Adoptarea deciziilor cu privire la rezultatul examinării solicitărilor, sesizărilor.</p>	Ședința următoare a Comitetului de supraveghere a auditului		Numărul deciziilor adoptate Numărul petiționarilor informați	Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv
2. Investigarea și aplicarea măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit.	<p>2.1 Adoptarea deciziilor:</p> <p>a) avertisment scris;</p> <p>b) muștrare scrisă;</p> <p>c) declararea raportului auditorului ca fiind necorespunzător cerințelor prezentei legi și standardelor de audit;</p> <p>d) suspendarea activității entității de audit sau a auditorului pentru efectuarea auditului pe o perioadă cuprinsă între 1 și 3 ani;</p> <p>e) retragerea certificatului de calificare al auditorului;</p> <p>f) radierea entității de audit din Registrul public al entităților de audit.</p>	Pe parcursul anului	<p>Nerespectarea termenului de realizare în urma apariției situațiilor neprevăzute</p> <p>Apariția litigiilor privind contestarea deciziilor adoptate</p>	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.	<p>1.1 Elaborarea, prezentarea și aprobarea după caz, precum și plasarea pe pagina web oficială a Consiliului a:</p> <p>a) Planului de activitate al Consiliului pentru anul 2021;</p> <p>b) Planului semestrial de control;</p> <p>c) Deciziilor Comitetului;</p> <p>d) Raportului anual de activitate al Consiliului pentru anul 2020;</p> <p>e) Raportului privind Piața serviciilor de audit pentru anul 2020;</p>	Pe parcursul anului	<p>Deficiențe tehnice</p> <p>Nerespectarea termenului de realizare</p>	Acte elaborate, aprobate după caz, precum și plasate pe pagina web oficială	Directorul executiv Specialistul superior

	<p>f) Raportului privind executarea bugetului;</p> <p>g) Listei organizațiilor și instituțiilor de instruire profesională continuă a auditorilor;</p> <p>h) Listei entităților de audit care pot avea stagiaari;</p> <p>i) Extraselor din Registrul public al auditorilor și entităților de audit;</p> <p>j) Actelor normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică a auditului;</p> <p>k) Altor informații care reflectă activitatea Consiliului, inclusiv inițierea concursului pentru selectarea și desemnarea directorului executiv al CSPA.</p>				
2. Asigurarea procesului de elaborare și executare a bugetului.	<p>2.1 Întocmirea Raportului privind executarea bugetului pentru anul 2020 și prezentarea acestuia Ministerului Finanțelor;</p> <p>2.2 Elaborarea proiectului de buget pentru anul 2022, aprobarea de către Comitet și prezentarea Ministerului Finanțelor pentru promovare în Guvern.</p>	<p>Trimestrul II</p> <p>Trimestrul III</p>	<p>Nerespectarea termenului-limită</p> <p>Nerespectarea termenului-limită</p>	<p>Informație elaborată și prezentată Ministerului Finanțelor</p> <p>Proiect elaborat, aprobat și prezentat Ministerului Finanțelor</p>	<p>Comitetul de supraveghere a auditului</p> <p>Directorul executiv</p> <p>Contabilul Șef</p>
Obiectiv nr. 6: Realizarea unor funcții ale Punctului Național de Contact pentru Control în colaborare cu Ministerul Finanțelor.					
1. Elaborarea procedurilor și realizarea activităților relevante privind implementarea programelor de cooperare transfrontalieră și	1.1 Elaborarea criteriilor utilizate pentru selectarea auditorilor și pregătirea termenelor de referință, coordonate cu Ministerul Finanțelor;	Pe parcursul anului	Nerespectarea termenului de întocmire și prezentare de către Consiliu și a termenului de coordonare cu	Criterii stabilite	Directorul executiv Specialistul superior

<p>transnațională conform Acordului încheiat cu Ministerul Finanțelor din 30.12.2019.</p>	<p>1.2 Selectarea anuală a auditorilor conform Registrului public al auditorilor, întocmirea și prezentarea listei acestora Ministerului Finanțelor pentru participare la instruirii specializate oferite de Programe;</p>	<p>Până la 31 martie</p>	<p>Ministerul Finanțelor</p> <p>Nerespectarea termenului de realizare</p> <p>Timp redus pentru examinare</p>	<p>Listă întocmită</p>	
	<p>1.3 Participarea la organizarea de instruirii ale auditorilor selectați privind caracteristicile specifice ale Programelor;</p>	<p>La solicitare</p>	<p>Insuficiența cunoștințelor/experienței specialiștilor în implementarea programelor finanțate de UE</p>	<p>Numărul de participări la organizarea instruirilor</p>	
	<p>1.4 Oferirea suportului Ministerului Finanțelor, în elaborarea ghidului privind verificarea cheltuielilor de către auditorii selectați și instruiți;</p>	<p>La solicitare</p>	<p>Neactualizarea informației</p>	<p>Suport oferit</p>	
	<p>1.5 Informarea beneficiarilor cu privire la regulile de prestare a serviciilor de către auditori, în colaborare cu Ministerul Finanțelor;</p>	<p>La solicitare</p>		<p>Numărul informărilor oferite</p>	
	<p>1.6 Sprijinirea Ministerului Finanțelor, în aplicarea ghidului privind verificarea cheltuielilor de către auditorii selectați și instruiți;</p>	<p>La solicitare</p>		<p>Suport oferit</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>La solicitare</p>		<p>Numărul rapoartelor examinate</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 Ministerului Finanțelor;</p> <p>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;</p> <p>1.10 În colaborare cu Ministerul Finanțelor și Oficiul pentru Coordonarea Programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională, informarea beneficiarilor cu privire la lista auditorilor selectați și instruiți și la regulile de prestare a serviciilor de către aceștia.</p>	<p>La solicitare</p> <p>La necesitate</p> <p>Pe parcursul anului</p>		<p>Numărul controalelor efectuate</p> <p>Lista actualizată</p> <p>Informație prezentată</p>	
--	--	--	--	---	--