

Președintele Comitetului
Victor ȘUȘU

PLAN DE ACTIVITATE
al I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului”
pentru anul 2025

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. Elaborarea și/sau modificarea actelor normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică a auditului	1.1 Elaborarea și aprobarea Proiectului de Decizie privind limitarea răspunderii civile a auditorilor și entităților de audit	Semestrul I	Nerespectarea termenului de prezentare a avizelor	Act normativ elaborat, avizat, aprobat și publicat	Specialistul superior Directorul executiv Comitetul de supraveghere a auditului
	1.2 Elaborarea și aprobarea proiectului Deciziei privind numirea în funcție a directorului executiv al I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului”	Trimestrul III	Nerespectarea termenului de anunțare a concursului, de aprobare a numirii	Act normativ elaborat, aprobat și Publicat	Comitetul Specialistul superior

2. Examinarea proiectelor de acte normative	1.2 Elaborarea și aprobarea proiectului Deciziei privind desemnarea componentei nominale a Comisiei de certificare a auditorilor de pe lângă Consiliul de supraveghere publică a auditului.	Trimestrul IV	Nerespectarea termenului de transmitere/recepție onare a scrisorilor privind delegarea membrilor	Act normativ elaborat, aprobat și Publicat	Directorul executiv Specialistul superior Comitetul
	2.1 Examinarea proiectelor de acte normative aferente domeniului auditului și supravegherii publice a auditului, și prezentarea propunerilor autorităților publice corespunzătoare	Conform prevederilor Legii nr.100/2011	Nerespectarea termenului-limită de prezentare a propunerilor	Proiect de act normativ examinat și avizat	Specialistul superior Directorul executiv
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	Prezentarea informațiilor neveridice	Numărul de stagii înregistrați	Specialistul superior
	1.2 Ținerea Registrului stagiilor	Pe parcursul anului	Neoperarea modificărilor	Numărul modificărilor operate	
	1.3 Evidența stagiului în audit și vizarea certificatului de stagiu	Pe parcursul anului	Informații neveridice	Numărul certificatelor de stagiu vizate	
	1.4 Stabilirea Listei entităților de audit care pot avea stagii	Până la 01 iulie	Recepționarea tardivă și neveridică a informațiilor din partea entităților de audit	Publicarea Listei entităților de audit care pot avea stagii	

2. Certificarea auditorilor	2.1 Înregistrarea persoanelor fizice pentru admiterea la examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor	Pe parcursul anului	Prezentarea informațiilor neveridice de către persoanele fizice pentru admiterea la examen	Numărul persoanelor fizice înregistrate	Secretarul Comisiei de certificare/ Specialistul superior
	2.2 Asigurarea elaborării/actualizării probelor pe discipline	Pe parcursul anului	Nerespectarea termenilor-limită de prezentare a probelor	Numărul probelor elaborate/actualizate	
	2.3 Organizarea examenelor pe discipline pentru obținerea calificării profesionale de auditor	Pe parcursul anului	Lipsa probelor actualizate, lipsa observatorilor.	Numărul examenelor organizate	
	2.4 Asigurarea activității Comisiei de certificare	Pe parcursul anului	Neconvocarea ședințelor Comisiei 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	Lipsa formularelor de certificate de calificare al auditorului	Numărul certificatelor eliberate	
3. Asigurarea procesului de înregistrare a auditorilor și entităților de audit și ținerea Registrului	3.1 Înregistrarea auditorilor în Registrul public al auditorilor	Pe parcursul anului	Prezentarea informațiilor neveridice din partea auditorilor și entităților de audit	Numărul auditorilor înregistrați	Specialistul superior
	3.2 Înregistrarea entităților de audit în Registrul public al entităților de audit	Pe parcursul anului		Numărul entităților de audit înregistrate	

public al auditorilor și Registrului public al entităților de audit.	3.3 Plasarea extraselor din Registrul public al auditorilor și entităților de audit pe pagina web oficială a Consiliului	Lunar	Plasarea extraselor neactualizate	Frecvența plasărilor	
	3.4 Actualizarea informației din Registrul public al auditorilor și entităților de audit	Pe parcursul anului	Neactualizarea informației în timp de persoanele care gestionează pagina web oficială	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 pentru anul 2026	Până la 01 noiembrie	Neprezentarea Programelor în termen spre coordonare	Numărul Programelor coordonate	Directorul executiv 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	Specialistul superior
	4.3 Generalizarea datelor privind desfășurarea instruirii profesionale continuă a auditorilor aferente anului 2024	Până la 01 martie	Neprezentarea în termen a informațiilor din partea instituțiilor de instruire. Furnizarea informațiilor eronate.	Lista auditorilor care nu au efectuat instruirea	Specialistul superior

	4.4. Organizarea unei instruiți a auditorilor privind subiectele problematice constatate în urma controlului extern al calității și alte subiecte legate de modificarea cadrului normativ în domeniul auditului situațiilor financiare.	Pe parcursul anului	Lipsa profesorilor/ specialiștilor calificați privind subiectele propuse	Instruire organizată și desfășurată	Directorul executiv Specialiști principali Profesori/ Specialiști contractați
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 2024	În termen de 5 luni de la sfârșitul perioadei de gestiune	Neprezentarea în termenii stabiliți	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 2024	Până la 01 iulie	Prezentarea tardivă a Rapoartelor din partea entităților de audit. Prezentarea informației incomplete, neveridice.	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	Semestrul I	Volum mare de informații	Numărul consultațiilor	Specialistul superior Specialistul principal Directorul executiv
2. Activități aferente domeniului prevenirii și combaterii spălării	2.1 Întocmirea Informației privind factorii care generează riscuri reduse și sporite de spălare a banilor și finanțării terorismului pentru anul 2024	Până la 01 iulie	Prezentarea tardivă a Rapoartelor din partea entităților de audit Prezentarea informației incomplete, neveridice	Informație întocmită și publicată	Specialistul superior

banilor și finanțării terorismului	2.2 Asigurarea informării entităților de audit, auditorilor despre tranzacțiile de spălare a banilor și finanțării terorismului și măsurile restrictive internaționale în domeniul respectiv	Pe parcursul anului Pe măsura prezentării informației de către MAEIE și SPCSB	Adrese de mail neveridice, neactualizate.	Informații publicate pe pagina web oficială a Consiliului, și/sau diseminate în adresa entităților de audit	
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 Elaborarea și aprobarea Planului semestrial de control extern al calității auditului	Până la data de 25 a ultimei luni a semestrului de gestiune pentru semestrul următor	Lipsa cvorumului în ședința Comitetului	Plan aprobat și publicat	Specialiștii CEC Directorul executiv Comitetul de supraveghere a auditului
	1.2 Realizarea acțiunilor de control extern al calității la entitățile de audit, în conformitate cu Planul semestrial de control aprobat	Conform planului semestrial de control aprobat și publicat	Incapacitatea temporară de muncă Neprezentarea în termen a informațiilor	20 controale planificate	Specialiștii CEC
	1.3 Elaborarea Rapoartelor preliminare privind controlul extern al calității auditului	În decurs de 5 zile lucrătoare de la finisarea controalelor efectuate	Volum mare de informații	Numărul Rapoartelor privind controlul extern al calității auditului preliminar	Specialiștii CEC
	1.4 Examinarea comentariilor entităților de audit cu referire la Rapoartele preliminare și elaborarea	În decurs de 3 zile lucrătoare de la recepțio-	Implicarea specialiștilor în alte activități	Numărul Rapoartelor privind controlul	Specialiștii CEC

	Rapoartelor privind controlul extern al calității auditului	narea comentariilor		extern al calității auditului	
	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	Recepționarea informațiilor incomplete necesare întocmirii notei informative	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	Lipsa cvorumului Comitetului	Numărul deciziilor adoptate	Comitetul de supraveghere a auditului
	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.	Neprezentarea informațiilor în termen din partea subiecților sesizărilor Lipsa cvorumului Comitetului	Numărul solicitărilor/sesizărilor examinate	Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv Specialistul CEC
	1.8 Adoptarea deciziilor cu privire la rezultatul examinării solicitărilor, sesizărilor.	Ședința următoare a Comitetului de	Probe incomplete, neveridice. Lipsa cvorumului Comitetului	Numărul deciziilor adoptate	Comitetul de supraveghere a auditului

		supraveghere a auditului		Numărul petiționarilor informați	Directorul executiv
2. Investigarea și, după caz, 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	Lipsa cvorumului Comitetului Contestarea deciziilor adoptate	Numărul deciziilor adoptate	Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv
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 2026; b) Planului semestrial de control al calității auditului; c) Proiectelor de Decizii; d) Raportului anual de activitate al Consiliului pentru anul 2024; e) Raportului privind Piața serviciilor de audit pentru anul 2024; f) Raportului privind factorii care generează riscuri reduse și sporite de	Pe parcursul anului	Elaborarea cu întârziere a proiectelor din lipsa de personal Lipsa cvorumului Comitetului	Acte elaborate, aprobat după caz, precum și plasate pe pagina web oficială	Specialistul superior Specialistul principal Directorul executiv Comitetul de supraveghere a auditului

	spălare a banilor și finanțării terorismului pentru anul 2024; g) Actelor normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică a auditului; h) Altor informații care reflectă activitatea Consiliului.		Deficiențe tehnice la plasarea pe pagina web		
2. Asigurarea procesului de elaborare și executare a bugetului	2.1 Întocmirea și aprobarea Raportului privind executarea bugetului pentru anul 2024 și prezentarea acestuia Ministerului Finanțelor 2.2 Elaborarea proiectului de buget pentru anul 2026, aprobarea de către Comitet și prezentarea Ministerului Finanțelor pentru promovare în Guvern.	Trimestrul I Trimestrul III	Nereguli de funcționare a programei de contabilitate Lipsa cvorumului Comitetului Lipsa cvorumului Comitetului	Raportul elaborat și prezentat Proiect elaborat, aprobat și prezentat Ministerului Finanțelor	Contabilul Șef Directorul executiv Comitetul de supraveghere a auditului
Obiectiv nr. 6: Realizarea unor funcții ale Punctului Național de Contact pentru Control în colaborare cu Ministerul Finanțelor.					
1. Realizarea activităților relevante privind implementarea programelor cooperare transfrontalieră, transnațională și interregională finanțate de Uniunea Europeană, conform Regulamentului cu privire la implemen-tarea programelor de	1.1 Selectarea auditorilor conform Registrului public al auditorilor, întocmirea și prezentarea listei acestora Controlorului național (Ministerul Finanțelor) pentru participare la instruiți specialize oferite de Programe 1.2 Asigură participarea la organizarea de instruiți ale auditorilor selectați privind caracteristicile specifice și cerințele Programelor 1.3 Informează beneficiarii cu privire la lista auditorilor selectați și instruiți	Conform pct.20 subpc..1) lit.c) din Regulament Conform pct.20 subpc..1) lit.e) din Regulament	Neactualizarea Registrului Anunțarea tardivă a instruirilor	Listă întocmită Numărul de participări la organizarea instruirilor	Specialistul principal Specialistul superior Directorul executiv

cooperare transfrontalieră, transnațională și interregională finanțate de Uniunea Europeană aprobat prin H.G. nr.576/2017 (Regulament)	și la regulile de prestare a serviciilor de către aceștia, în colaborare cu Ministerul Finanțelor 1.4 Sprijinirea Ministerului Finanțelor, în elaborarea ghidului privind verificarea cheltuielilor de către auditorii selectați și instruiți 1.5 Efectuează, în colaborare cu Ministerul Finanțelor, controlul serviciilor prestate de către auditori privind misiunile de verificare a cheltuielilor efectuate în conformitate cu standardul internațional pentru servicii conexe 1.6 Actualizează, lista auditorilor selectați și instruiți pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor finanțate de UE în cadrul Programelor 1.7 În colaborare cu Ministerul Finanțelor asigură aplicarea ghidului privind verificarea cheltuielilor de către auditorii selectați și instruiți.	Conform pct.20 subpc..2) lit.b) din Regulament Conform pct.20 subpc..1) lit.g) din Regulament Conform pct.20 subpc..2) lit.e) din Regulament La necesitate Conform pct.20 subpc..2) lit.h) din Regulament Conform pct.20 subpc..2) lit.c) din Regulament	Date de contact neveridice	Numărul informărilor oferite Suport oferit Numărul rapoartelor examinate Lista actualizată	
--	---	---	-----------------------------------	--	--