

Președintele Comitetului

**PLAN DE ACTIVITATE
al I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului”
pentru anul 2026**

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 Deciziei privind numirea în funcție a directorului executiv al I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului”	Trimestrul I	Nerespectarea termenului de anunțare a concursului, de aprobare a numirii	Act normativ elaborat, aprobat și Publicat	Juristul Directorul executiv Comitetul de supraveghere a auditului
	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 I	Nerespectarea termenului de transmitere/recepționare a	Act normativ elaborat, aprobat și Publicat	Comitetul Specialistul superior

2. Examinarea proiectelor de acte normative	2.1 Examinarea proiectelor de acte normative aferente domeniului auditului și supravegherii publice a auditului, și prezentarea propunerilor autorităților publice corespunzătoare	Trimestrul IV Conform prevederilor Legii nr.100/2017	scrisorilor privind delegarea membrilor Nerespectarea termenului-limită de prezentare a propunerilor	Proiect de act normativ examinat și avizat	Specialistul superior Directorul executiv
Obiectiv nr. 2: Asigurarea organizării și controlului extern al calității					
1. Revizuirea /actualizarea metodologiei de control pentru specialiștii CEC 2. Modernizarea procedurii de selectare și inițiere a unui control. 3. Asigurarea calității serviciului de control prin schimb de experiență cu instituțiile internaționale din domeniu	1.1 Revizuirea /actualizarea metodologiei de control pentru specialiștii CEC. 1.2 Revizuirea/Actualizarea Chestionarului 3 din Metodologia „Politicile și procedurile de management al calității auditului” (chestionar completat de auditor). 2.1 Actualizarea documentului „Solicitare de informații la inițiere controlului extern al calității” 2.2 Elaborarea unui ghid de selectare a entităților de audit pentru control și a dosarelor selectate la control. 3.1 Aderarea în calitate de observator/membru al instituțiilor internaționale de profil CEAOB și IFIAR	Trimestrul II Trimestrul I Trimestrul II Trimestrul IV Trimestrul IV	Nerespectarea termenului- din motiv de complexitate Nerespectarea termenului- din motiv de complexitate și resurse limitate Nerespectarea termenului- din motiv de complexitate Nerespectarea termenului- din motiv de complexitate Nerespectarea termenului- din motive financiare	Act elaborat, aprobat. Act normativ elaborat, aprobat Act normativ elaborat Act normativ elaborat Certificat de membru	Specialiști principali Specialiști superiori Specialist IT Directorul executiv

	3.2 Inițierea colaborărilor cu țările vecine pentru schimb de experiență în domeniul controlului extern al calității.	Trimestrul II	Nerespectarea termenului	Scrisori, ședințe Zoom. Conferințe.	
Obiectiv nr. 3: Suplinirea funcțiilor conform statelor de personal					
1. Angajare personal conform statelor de personal	1.1 Angajare minim 3 persoane în funcțiile vacante la Consiliu	Trimestrul I-II	Forța de muncă calificată în acest domeniu este mai puțină.	Angajare personal	Director executiv Comisia de concurs
Obiectiv nr. 4: 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 stagiați 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 stagiați	Până la 01 iulie	Recepționarea tardivă și neveridică a informațiilor din partea entităților de audit	Publicarea Listei entităților de audit care pot avea stagiați	
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

	<p>2.2 Asigurarea elaborării/actualizării probelor pe discipline</p> <p>2.3 Organizarea examenelor pe discipline pentru obținerea calificării profesionale de auditor</p> <p>2.4 Asigurarea activității Comisiei de certificare</p> <p>2.5 Eliberarea certificatului de calificare al auditorului</p>	<p>Pe parcursul anului</p> <p>Pe parcursul anului</p> <p>Pe parcursul anului</p> <p>În termen de 15 zile lucrătoare de la data adoptării deciziei de către Comisia de certificare</p>	<p>Nerespectarea termenilor-limită de prezentare a probelor</p> <p>Lipsa probelor actualizate, lipsa observatorilor.</p> <p>Neconvocarea ședințelor Comisiei de certificare</p> <p>Lipsa cvorumului necesar pentru adoptarea deciziilor</p> <p>Lipsa formularelor de certificate de calificare al auditorului</p>	<p>Numărul probelor elaborate/actualizate</p> <p>Numărul examenelor organizate</p> <p>Numărul ședințelor Comisiei de certificare organizate</p> <p>Numărul proceselor-verbale semnate</p> <p>Numărul certificatelor eliberate</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 Actualizarea informației din Registrul public al auditorilor și entităților de audit</p>	<p>Pe parcursul anului</p> <p>Pe parcursul anului</p> <p>Pe parcursul anului</p>	<p>Prezentarea informațiilor neveridice din partea auditorilor și entităților de audit</p> <p>Neactualizarea informației în timp de persoanele care</p>	<p>Numărul auditorilor înregistrați</p> <p>Numărul entităților de audit înregistrate</p> <p>Frecvența plasărilor</p>	<p>Specialistul superior</p>

			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 2025	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
Obiectiv nr. 5: 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 2025	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	Până la 01 iulie	Prezentarea tardivă a Rapoartelor din	Raport elaborat și publicat	Specialistul superior

	<p>procedurilor de control al calității auditului; Raportul privind transparența entităților de audit pentru anul 2025</p> <p>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</p>	Semestrul I	<p>partea entităților de audit. Prezentarea informației incomplete, neveridice.</p> <p>Volum mare de informații</p>	Numărul consultațiilor	<p>Specialistul superior</p> <p>Specialistul principal</p> <p>Directorul executiv</p>
2. Activități aferente domeniului prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului	2.1 Asigurarea informării entităților de audit, auditorilor despre tranzacțiile de spălare a banilor și finanțării terorismului și măsurile restrictive internaționale în domeniul respectiv	<p>Pe parcursul anului</p> <p>Pe măsura prezentării informației de către MAEIE și SPCSB</p>	<p>Adrese de mail neveridice, neactualizate.</p>	<p>Informații publicate pe pagina web oficială a Consiliului, și/sau diseminate în adresa entităților de audit</p>	Specialistul superior
Obiectiv nr. 6: 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	<p>1.1 Elaborarea și aprobarea Planului semestrial de control extern al calității auditului</p> <p>1.2 Realizarea acțiunilor de control extern al calității la entitățile de audit, în conformitate cu Planul semestrial de control aprobat</p>	<p>Până la data de 25 a ultimei luni a semestrului de gestiune pentru semestrul următor</p> <p>Conform planului semestrial de control aprobat și publicat</p>	<p>Lipsa cvorumului în ședința Comitetului</p> <p>Incapacitatea temporară de muncă. Neprezentarea în</p>	<p>Plan aprobat și publicat</p> <p>20 controale planificate</p>	<p>Specialiștii principali CEC</p> <p>Directorul executiv</p> <p>Comitetul de supraveghere a auditului</p> <p>Specialiștii principali CEC</p>

	1.3 Elaborarea Rapoartelor preliminare privind controlul extern al calității auditului	În decurs de 5 zile lucrătoare de la finisarea controalelor efectuate	termen a informațiilor Volum mare de informații	Numărul Rapoartelor privind controlul extern al calității auditului preliminare	Specialiștii principali CEC
	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	Implicarea specialiștilor în alte activități	Numărul Rapoartelor privind controlul extern al calității auditului	Specialiștii principali CEC
	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	
	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	Directorul executiv

	<p>1.7 Examinarea:</p> <p>a) solicitărilor parvenite de la instituții, persoanele juridice și fizice, inclusiv entitățile de audit, auditori, referitor la calitatea efectuării auditului;</p> <p>b) cazurilor de nerespectare de către auditori a principiului de independență;</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>	<p>În decurs de 30 de zile din momentul parvenirii solicitării/sesizării etc.</p> <p>Ședința următoare a Comitetului de supraveghere a auditului</p>	<p>Neprezentarea informațiilor în termen din partea subiecților sesizărilor</p> <p>Lipsa cvorumului Comitetului</p> <p>Probe incomplete, neveridice.</p> <p>Lipsa cvorumului Comitetului</p>	<p>Numărul solicitărilor/sesizărilor examinate</p> <p>Numărul deciziilor adoptate</p> <p>Numărul petiționarilor informați</p>	<p>Comitetul de supraveghere a auditului</p> <p>Comitetul de supraveghere a auditului</p> <p>Directorul executiv</p> <p>Specialistul principal CEC</p>
<p>2. Investigarea și, după caz, aplicarea măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit</p>	<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>Pe parcursul anului</p>	<p>Lipsa cvorumului Comitetului</p> <p>Contestarea deciziilor adoptate</p>	<p>Numărul deciziilor adoptate</p>	<p>Comitetul de supraveghere a auditului</p> <p>Directorul executiv</p>

	f) radierea entității de audit din Registrul public al entităților de audit.				
Obiectiv nr. 7: 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 2025; e) Raportului privind Piața serviciilor de audit pentru anul 2025; g) Actelor normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică a auditului; h) Altor informații care reflectă activitatea Consiliului.	Pe parcursul anului	Elaborarea cu întârziere a proiectelor din lipsa de personal Lipsa cvorumului Comitetului Deficiențe tehnice la plasarea pe pagina web	Acte elaborate, aprobate după caz, precum și plasate pe pagina web oficială	Specialistul superior Specialistul principal Directorul executiv Comitetul de supraveghere a auditului
2. Asigurarea procesului de elaborare și executare a bugetului	2.1 Întocmirea și aprobarea Raportului privind executarea bugetului pentru anul 2025 și prezentarea acestuia Ministerului Finanțelor	Trimestrul I	Nereguli de funcționare a programei de contabilitate Lipsa cvorumului Comitetului	Raportul elaborat și prezentat	Contabilul Șef Directorul executiv Comitetul de supraveghere a auditului
	2.2 Elaborarea proiectului de buget pentru anul 2027, aprobarea de către Comitet și prezentarea Ministerului Finanțelor pentru promovare în Guvern.	Trimestrul III	Lipsa cvorumului Comitetului	Proiect elaborat, aprobat și prezentat Ministerului Finanțelor	
Obiectiv nr. 8: Realizarea unor funcții ale Punctului Național de Contact pentru Control în colaborare cu Ministerul Finanțelor.					

<p>1. Realizarea activităților relevante privind implementarea programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională conform Acordului încheiat cu Ministerul Finanțelor din 30.12.2019</p>	<p>1.1 Selectarea auditorilor conform Registrului public al auditorilor, întocmirea și prezentarea listei acestora Ministerului Finanțelor pentru participare la instruirii specializate oferite de Programe</p>	La solicitare	Neactualizarea Registrului	Listă întocmită	<p>Specialistul principal CEC Specialistul superior Directorul executiv</p>
	<p>1.2 în coordonare cu Autoritatea de Management, elaborează și stabilește criteriile utilizate pentru selectarea și/sau excluderea auditorilor pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor pentru a fi selectați de beneficiari;</p>	La solicitare	Anunțarea tardivă a instruirilor	Numărul de participări la organizarea instruirilor	
	<p>1.3 actualizează anual, până la data de 31 martie, în baza criteriilor stabilite, în coordonare cu Autoritatea de Management, lista auditorilor selectați pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor pentru a fi selectați de beneficiari;</p>	La solicitare		Lista actualizată	
	<p>1.3 organizează, cu sprijinul Secretariatului Comun/Autorității de Management, instruirii ale auditorilor selectați privind caracteristicile specifice și cerințele Programelor;</p>	La solicitare	Date de contact neveridice	Numărul informărilor oferite	
	<p>1.4 oferă suport Autorității de Management în elaborarea ghidului privind verificarea cheltuielilor de către auditorii selectați și instruiți.</p> <p>1.5 în colaborare cu Autoritatea de Management și Oficiul pentru</p>	La solicitare		Suport oferit	

