

**Stela CIBOTARI
Vicepreședintele Comitetului**

**PLAN DE ACTIVITATE
al I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului”
pentru anul 2024**

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 modificărilor la Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia CSPA nr.17/2019	Semestrul II	Nerespectarea termenului de prezentare a avizelor	Proiect de act normativ elaborat, avizat, aprobat și publicat	Specialistul superior Directorul executiv Comitetul de supraveghere a auditului
	1.2 Elaborarea proiectului Hotărârii Guvernului privind aprobarea componentei nominale a Comitetului de supraveghere a auditului și prezentarea Ministerului Finanțelor pentru promovare în Guvern	Trimestrul IV	Nerespectarea termenului de transmitere/recepție onare a scrisorilor privind delegarea membrilor	Proiect de act normativ elaborat și transmis spre promovare Ministerului Finanțelor	Directorul executiv 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	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 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 stagii	Pe parcursul anului Pe parcursul anului Pe parcursul anului Până la 01 iulie	Prezentarea informațiilor neveridice Neoperarea modificărilor Informații neveridice Recepționarea tardivă și neveridică a informațiilor din partea entităților de audit	Numărul de stagii înregistrați Numărul modificărilor operate Numărul certificatelor de stagiu vizate Publicarea Listei entităților de audit care pot avea stagii	Specialistul superior
2. Certificarea auditorilor	2.1 Înregistrarea persoanelor fizice pentru admiterea la examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor 2.2 Asigurarea elaborării/actualizării probelor pe discipline	Pe parcursul anului Pe parcursul anului	Prezentarea informațiilor neveridice de către persoanele fizice pentru admiterea la examen Nerespectarea termenilor-limită de prezentare a probelor	Numărul persoanelor fizice înregistrate Numărul probelor elaborate/actualizate	Secretarul Comisiei de certificare/ Specialistul superior

	<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>În termen de 15 zile lucrătoare de la data adoptării deciziei de către Comisia de certificare</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 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 Plasarea extraselor din Registrul public al auditorilor și entităților de audit pe pagina web oficială a Consiliului</p> <p>3.4 Actualizarea informației din Registrul public al auditorilor și entităților de audit</p>	<p>Pe parcursul anului</p> <p>Pe parcursul anului</p> <p>Lunar</p> <p>Pe parcursul anului</p>	<p>Prezentarea informațiilor neveridice din partea auditorilor și entităților de audit</p> <p>Plasarea extraselor neactualizate</p> <p>Neactualizarea informației în timp de persoanele care gestionează pagina web oficială</p>	<p>Numărul auditorilor înregistrați</p> <p>Numărul entităților de audit înregistrate</p> <p>Frecvența plasărilor</p> <p>Frecvența modificărilor efectuate</p>	<p>Specialistul superior</p>

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 2025	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 2023	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. 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 2023	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 2023	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 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 2023 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	Prezentarea tardivă a Rapoartelor din partea entităților de audit Prezentarea informației incomplete, neveridice Adrese de mail neveridice, neactualizate.	Informație întocmită și publicată Informații publicate pe pagina web oficială a Consiliului, și/sau 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 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 preliminare	Specialiștii 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 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	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

	<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>Directorul executiv</p> <p>Specialistul CEC</p> <p>Comitetul de supraveghere a auditului</p> <p>Directorul executiv</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>f) radierea entității de audit din Registrul public al entităților de audit.</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>

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 2025; b) Planului semestrial de control al calității auditului; c) Proiectelor de Decizii; d) Raportului anual de activitate al Consiliului pentru anul 2023; e) Raportului privind Piața serviciilor de audit pentru anul 2023; f) Raportului privind factorii care generează riscuri reduse și sporite de spălare a banilor și finanțării terorismului pentru anul 2023; 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 2023 și prezentarea acestuia Ministerului Finanțelor 2.2 Elaborarea proiectului de buget pentru anul 2025, 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.

<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 instruiți specializate oferite de Programe</p> <p>1.2 Participarea la organizarea de instruiți ale auditorilor selectați privind caracteristicile specifice ale Programelor</p> <p>1.3 Informarea beneficiarilor cu privire la regulile de prestare a serviciilor de către auditori, în colaborare cu Ministerul Finanțelor</p> <p>1.4 Sprijinirea Ministerului Finanțelor, în aplicarea ghidului privind verificarea cheltuielilor de către auditorii selectați și instruiți</p> <p>1.5 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>1.6 Efectuarea controlului serviciilor prestate de către auditori privind misiunile de verificare a cheltuielilor efectuate în conformitate cu standardul internațional pentru servicii conexe, la solicitarea Ministerului Finanțelor</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>Neactualizarea Registrului</p> <p>Anunțarea tardivă a instruirilor</p> <p>Date de contact neveridice</p> <p></p> <p></p> <p></p>	<p>Listă întocmită</p> <p>Numărul de participări la organizarea instruirilor</p> <p>Numărul informărilor oferite</p> <p>Suport oferit</p> <p>Numărul rapoartelor examinate</p> <p>Numărul controalelor efectuate</p>	<p>Specialistul principal Specialistul superior Directorul executiv</p>
---	--	---	---	--	---

	<p>1.7 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>La necesitate</p>		<p>Lista actualizată</p>	
	<p>1.8 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>Scrisori de răspuns</p>	