

Natalia TONU
Președintele Comitetului

PLAN DE ACTIVITATE
al I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului”
pentru anul 2023

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 desemnarea componentei nominale a Comisiei de certificare a auditorilor de pe lângă Consiliul de supraveghere publică a auditului;	Semestrul II	Nerespectarea termenului de recepționare a scrisorilor privind delegarea membrilor	Act normativ elaborat și aprobat	Specialist superior Comitetul de supraveghere a auditului
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 examinat și avizat	Directorul executiv 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	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/ specialist 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; 2.5 Eliberarea certificatului de calificare al auditorului.	Pe parcursul anului În termen de 15 zile lucrătoare de la data adoptării deciziei de către Comisia de certificare	Neconvocarea ședințelor Comisiei de certificare Lipsa cvorumului necesar pentru adoptarea deciziilor Lipsa formularelor de certificate de calificare al auditorului	Numărul ședințelor Comisiei de certificare organizate Numărul proceselor-verbale semnate Numărul certificatelor eliberate	
3. Asigurarea procesului de înregistrare a auditorilor și 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; 3.2 Înregistrarea entităților de audit în Registrul public al entităților de audit; 3.3 Plasarea extraselor din Registrul public al auditorilor și entităților de audit pe pagina web oficială a Consiliului; 3.4 Actualizarea informației din Registrul public al auditorilor și entităților de audit.	Pe parcursul anului Pe parcursul anului Lunar Pe parcursul anului	Prezentarea informațiilor neveridice din partea auditorilor și entităților de audit Plasarea extraselor neactualizate Neactualizarea informației în timp de persoanele care gestionează pagina web oficială	Numărul auditorilor înregistrați Numărul entităților de audit înregistrate Frecvența plasărilor Frecvența modificărilor efectuate	Specialistul superior

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	Neprezentarea Programelor în termen spre coordonare	Numărul Programelor coordonate	Directorul executiv Specialist 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	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 2022;	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	Până la 01 iulie	Prezentarea tardivă a Rapoartelor din	Raport elaborat și publicat	Specialistul superior

	auditului; Raportul privind transparența entităților de audit pentru anul 2022; 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	partea entităților de audit. Prezentarea informației incomplete, neveridice. Volum mare de întrebări Insuficiența specialiștilor	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 2022; 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	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	Insuficiența specialiștilor în domeniul controlului extern al calității	12 controale planificate	Specialiști 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	Specialistul 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 lucrări	Numărul Rapoartelor privind controlul extern al calității auditului	Specialistul 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 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. 1.8 Adoptarea deciziilor cu privire la rezultatul examinării solicitărilor, sesizărilor.	În decurs de 30 de zile din momentul parvenirii solicitării/sesizării etc. Sedința următoare a Comitetului de supraveghere a auditului	Neprezentarea informațiilor în termen din partea subiecților sesizărilor Lipsa cvorumului Comitetului Probe incomplete, neveridice. Lipsa cvorumului Comitetului	Numărul solicitărilor/sesizărilor examinate Numărul deciziilor adoptate Numărul petiționarilor informați	Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv Specialistul CEC Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv
2. Investigarea și, după caz, aplicarea măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit.	2.1 Adoptarea deciziilor: a) avertisment scris; b) mustrare 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
Obiectiv nr. 5: Asigurarea transparenței activității Consiliului.					

	Finanțelor pentru promovare în Guvern.			Ministerului Finanțelor	
Obiectiv nr. 6: Realizarea unor funcții ale Punctului Național de Contact pentru Control în colaborare cu Ministerul Finanțelor.					
1. Realizarea activităților relevante privind implementarea de programe de cooperare transfrontalieră și transnațională conform Acordului încheiat cu Ministerul Finanțelor din 30.12.2019.	1.1 Selectarea auditorilor conform Registrului public al auditorilor, întocmirea și prezentarea listei acestora Ministerului Finanțelor pentru participare la instruiți specializate oferite de Programe;	La solicitare	Neactualizarea Registrului	Listă întocmită	Directorul executiv Specialistul superior Specialistul principal
	1.2 Participarea la organizarea de instruiți ale auditorilor selectați privind caracteristicile specifice ale Programelor;	La solicitare	Anunțarea tardivă a instruirilor	Numărul de participări la organizarea instruirilor	
	1.3 Informarea beneficiarilor cu privire la regulile de prestare a serviciilor de către auditori, în colaborare cu Ministerul Finanțelor;	La solicitare	Date de contact neveridice	Numărul informărilor oferite	
	1.4 Sprijinirea Ministerului Finanțelor, în aplicarea ghidului privind verificarea cheltuielilor de către auditorii selectați și instruiți;	La solicitare		Suport oferit	
	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;	La solicitare		Numărul rapoartelor examinate	
	1.6 Efectuarea controlului serviciilor prestate de către auditori privind misiunile de verificare a cheltuielilor efectuate în conformitate cu standardul	La solicitare		Numărul controalelor efectuate	

	internațional pentru servicii conexe, la solicitarea Ministerului Finanțelor; 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; 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.	La necesitate		Lista actualizată	
--	---	---------------	--	-------------------	--