

**Natalia TONU
Președintele Comitetului**

**PLAN DE ACTIVITATE
al I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului”
pentru anul 2022**

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 Normelor privind aplicarea de către entitățile de audit a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului;	Semestrul I	Nerespectarea termenului de realizare în urma apariției situațiilor neprevăzute	Acte normative elaborate, avizate, aprobate și publicate	Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv Specialistul superior
2. Examinarea proiectelor de acte normative.	1.2 Elaborarea proiectului Hotărârii Guvernului privind aprobarea componenței nominale a Comitetului de supraveghere a auditului și prezentarea Ministerului Finanțelor pentru promovare în Guvern;	Trimestrul I	Conducerea CNPF Nerespectarea termenului-limită de realizare	Proiect elaborat și prezentat	Directorul executiv Specialistul superior

	2.1 Examinarea proiectelor de acte normative aferente domeniului auditului și supravegherii publice a auditului, și prezentarea propunerilor autorităților publice corespunzătoare.	În decurs de 30 zile din momentul parvenirii proiectului de act normativ	Nerespectarea termenului-limită de prezentare a propunerilor	Proiect examinat și avizat	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 stagi; 1.4 Stabilirea Listei entităților de audit care pot avea stagii.	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 situațiilor neprevăzute	Numărul de stagii înregistrați Numărul caietelor de practică examinate Numărul certificatelor de stagii 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;	Pe parcursul anului	Examinarea necorespunzătoare a documentelor prezentate de către persoanele fizice	Numărul persoanelor fizice înregistrate	Secretarul Comisiei de certificare

	2.2 Asigurarea elaborării/actualizării probelor pe discipline;	Pe parcursul anului	pentru admiterea la examen 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 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	Nerespectarea termenilor-limită	Numărul certificatelor eliberate	

		adoptării deciziei de către Comisia de certificare	privind eliberarea certificatelor de calificare al auditorului		
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;	Pe parcursul anului	Neînregistrarea auditorilor și entităților de audit în urma apariției situației neprevăzute	Numărul auditorilor înregistrați	Specialistul superior
	3.2 Înregistrarea entităților de audit în Registrul public al entităților de audit;	Pe parcursul anului	Pierderea informației	Numărul entităților de audit înregistrate	
	3.3 Plasarea extraselor din Registrul public al auditorilor și entităților de audit pe pagina web oficială a Consiliului;	Lunar	Neactualizarea informației	Frecvența plasărilor	
	3.4 Actualizarea informației din Registrul public al auditorilor și entităților de audit.	Pe parcursul anului	Neactualizarea informației	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	Directorul executiv
	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	Nerespectarea termenului de examinare și coordonare 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 2021;	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	Până la 01 iulie	Nerespectarea termenului de prezentare	Raport elaborat și publicat	Specialistul superior

	transparența entităților de audit pentru anul 2021; 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	Nesoluționarea întrebărilor parvenite	Suport oferit	Directorul executiv 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 2021; 2.2 Asigurarea informării entităților de audit, auditorilor despre tranzacțiile de spălare a banilor și finanțării terorismului și măsurile restrictive internaționale în domeniul respectiv.	Pînă la 01 iulie Pe parcursul anului Pe măsura prezentării informației de către MAEIE și SPCSB	Nerespectarea termenului de întocmire Informarea tardivă Neasigurarea informării	Informație întocmită și publicată Informații publicate pe pagina web oficială a Consiliului, 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; 1.2 Realizarea acțiunilor de control extern al calității la entitățile de audit, în conformitate cu Planul de control aprobat;	Pînă la data de 25 a ultimei luni a semestrului de gestiune pentru semestrul următor Conform planului semestrial de control aprobat și publicat	Nerespectarea termenului-limită de aprobare Insuficiența specialiștilor în domeniul controlului extern al calității	Plan aprobat și publicat 18 controale planificate	Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv Specialiști principali

	1.3 Elaborarea Rapoartelor preliminare privind controlul extern al calității auditului;	În decurs de 5 zile lucrătoare de la finisarea controalelor efectuate	Nerespectarea termenului-limită de întocmire, semnare și examinare a Rapoartelor preliminare	Numărul Rapoartelor privind controlul extern al calității auditului preliminare	Specialistul principal
	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	Nerespectarea termenului-limită de întocmire, semnare și examinare a Rapoartelor	Numărul Rapoartelor privind controlul extern al calității auditului	Specialistul principal
	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	Nerespectarea termenului-limită de întocmire și prezentare	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	Nerespectarea termenului de realizare	Numărul deciziilor adoptate	Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv
	1.7 Examinarea: a) solicitărilor parvenite de la instituții, persoanele juridice și fizice, inclusiv	În decurs de 30 de zile din momentul parvenirii	Nerespectarea termenului de realizare	Numărul solicitărilor/sesizărilor examinate	Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv

	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.	solicitării/sesizării etc. Ședința următoare a Comitetului de supraveghere a auditului	Nerespectarea termenului de realizare	Numărul deciziilor adoptate Numărul petiționarilor informați	Specialistul principal 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) 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	Nerespectarea termenului de realizare în urma apariției situațiilor neprevăzute Apariția litigiilor privind contestarea deciziilor adoptate	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.	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 2023;	Pe parcursul anului	Deficiențe tehnice Nerespectarea termenului de realizare	Acte elaborate, aprobate după caz, precum și plasate pe pagina web oficială	Comitetul de supraveghere a auditului
					Directorul executiv

	b) Planului semestrial de control; c) Deciziilor Comitetului; d) Raportului anual de activitate al Consiliului pentru anul 2021; e) Raportului privind Piața serviciilor de audit pentru anul 2021; f) Raportului privind executarea bugetului; g) Listei organizațiilor și instituțiilor de instruire profesională continuă a auditorilor; h) Listei entităților de audit care pot avea stagieri; i) Extraselor din Registrul public al auditorilor și entităților de audit; j) Actelor normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică a auditului; k) Altor informații care reflectă activitatea Consiliului.				Specialistul principal Specialistul superior
2. Asigurarea procesului de elaborare și executare a bugetului.	2.1 Întocmirea și aprobarea Raportului privind executarea bugetului pentru anul 2021 și prezentarea acestuia Ministerului Finanțelor;	Trimestrul II	Nerespectarea termenului-limită	Informație elaborată și prezentată	Comitetul de supraveghere a auditului Directorul executiv Contabilul Șef
	2.2 Elaborarea proiectului de buget pentru anul 2023, aprobarea de către Comitet și prezentarea Ministerului Finanțelor pentru promovare în Guvern.	Trimestrul III	Nerespectarea termenului-limită	Proiect elaborat, aprobat și prezentat Ministerului Finanțelor	
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	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	Criterii stabilite	Directorul executiv Specialistul superior

implementarea programelor de cooperare transfrontalieră și transnațională conform Acordului încheiat cu Ministerul Finanțelor din 30.12.2019.	1.2 Selectarea anuală a auditorilor conform Registrului public al auditorilor, întocmirea și prezentarea listei acestora Ministerului Finanțelor pentru participare la instruiți specializate oferite de Programe;	Pe parcursul anului	Consiliu și a termenului de coordonare cu Ministerul Finanțelor Nerespectarea termenului de realizare Timp redus pentru examinare	Listă întocmită	
	1.3 Participarea la organizarea de instruiți ale auditorilor selectați privind caracteristicile specifice ale Programelor;	La solicitare	Insuficiența cunoștințelor/experienței specialiștilor în implementarea programelor finanțate de UE	Numărul de participări la organizarea instruirilor	
	1.4 Oferirea suportului Ministerului Finanțelor, în elaborarea ghidului privind verificarea cheltuielilor de către auditorii selectați și instruiți;	La solicitare		Suport oferit	
	1.5 Informarea beneficiarilor cu privire la regulile de prestare a serviciilor de către auditori, în colaborare cu Ministerul Finanțelor;	La solicitare	Neactualizarea informației	Numărul informărilor oferite	
	1.6 Sprijinirea Ministerului Finanțelor, în aplicarea ghidului privind verificarea cheltuielilor de către auditorii selectați și instruiți;	La solicitare		Suport oferit	
	1.7 Examinarea, la solicitarea Ministerului Finanțelor, a rapoartelor	La solicitare			

aferente desfășurării de către auditori a misiunilor de verificare a cheltuielilor efectuate în cadrul proiectelor finanțate de UE în cadrul Programelor; 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; 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; 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.	La solicitare		Numărul rapoartelor examinate	
	La necesitate		Numărul controalelor efectuate	
			Lista actualizată	