

APROBAT:
Veaceslav Negruța
ministru al Finanțelor



„3” ianuarie 2013

PLANUL DE ACTIVITATE
al Consiliului de supraveghere a activității de audit de pe lângă Ministerul Finanțelor
pentru anul 2013

<u>Obiectiv nr.1</u>					
Asigurarea calității serviciilor de audit în vederea promovării și sporirii încrederii publice					
Activități	Acțiuni	Termen de realizare	Riscuri	Indicatori de produs/ rezultat	Responsabil (subdiviziunea/ funcționarul public)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1.1 Instituirea unui sistem eficient și efectiv de supraveghere a activității auditorilor, societăților de audit și auditorilor întreprinzători individuali în vederea stabilirii gradului de respectare a legislației în vigoare în domeniul activității de audit	1.1.1 Examinarea și aprobarea Planului trimestrial de control al auditorilor, societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali	Data de 25 a ultimei luni a trimestrului de gestiune	Nerespectarea termenului din motive neprevăzute	Plan Aprobat	Consiliul de Supraveghere a Activității de Audit
	1.1.2 Realizarea acțiunilor de verificare propriu-zisă a societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali, în conformitate cu planul de control aprobat	Pe parcursul trimestrului de gestiune	Nerespectarea Planului din motive neprevăzute	Controale realizate	Serviciul de control și verificare

	1.1.3 Elaborarea și prezentarea spre examinare CSAA a Notei informative cu privire la rezultatele controalelor efectuate	În decurs de 10 zile de la finele trimestrului	Nerespectarea termenului din motive neprevăzute	Notă informativă elaborată și prezentată	Serviciul de control și verificare
	1.1.4 Examinarea Notei informative cu privire la rezultatele controalelor efectuate de SCV și adoptarea deciziilor de rigoare	Ședința imediat următoare prezentării Notei informative	Nerespectarea termenului din motive neprevăzute	Notă informativă examinată și decizii adoptate	Consiliul de Supraveghere a Activității de Audit
	1.1.5 Examinarea: a) solicitărilor parvenite de la persoanele juridice și fizice referitor la calitatea efectuării lucrărilor de audit; 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 zile din momentul parvenirii solicitării/sesizării etc.	Nerespectarea termenului din motive neprevăzute	Solicitare/ sesizare examinată	Serviciul de control și verificare
	1.1.6 Adoptarea deciziilor cu privire la rezultatul examinării cererilor, sesizărilor indicate în pct.1.1.5	Ședința imediat următoare prezentării Notei informative	Nerespectarea termenului din motive neprevăzute	Decizie adoptată și informarea petiționarului (autorului solicitării/ sesizării)	Consiliul de Supraveghere a Activității de Audit

	1.1.7 Adoptarea deciziilor privind: - retragerea certificatelor de calificare ale auditorilor, - suspendarea activității auditorilor, - prezentarea Camerei de Licențiere a propunerilor de retragere sau suspendare a licențelor pentru desfășurarea activității de audit.	Pe parcursul anului		Decizii adoptate	Consiliul de Supraveghere a Activității de Audit
	1.1.8 Acordarea consultațiilor auditorilor, societăților de audit și auditorilor întreprinzători individuali în vederea aplicării actelor legislative și altor acte normative de domeniu	Pe parcursul anului		Consultații acordate	Serviciul de control și verificare
1.2 Asigurarea procesului de prezentare de către societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali a rapoartelor financiare, informației privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit, rapoartelor privind transparența (în cazul efectuării auditului la entitatea de interes public)	1.2.1 Recepționarea rapoartelor financiare, informației privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit, stabilite de standardele de audit, rapoartelor privind transparența	Până la 30 aprilie	Nerespectarea termenului din motive neprevăzute	Rapoarte/ Informație recepționată	Serviciul de control și verificare
	1.2.2 Plasarea pe pagina web a Ministerului Finanțelor a rapoartelor privind transparența prezentate de către societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali	Până la 31 Mai	Nerespectarea termenului din motive neprevăzute	Informație plasată pe pagina web a Ministerului Finanțelor	Serviciul de control și verificare
	1.2.3 Generalizarea și întocmirea Informației privind activitatea societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali pe parcursul anului 2012 (în baza informației prezentate până la 30 aprilie)	Până la 31 Mai	Nerespectarea termenului din motive neprevăzute	Informație întocmită și prezentată CSAA	Serviciul de control și verificare

	1.2.4 Examinarea Informației privind activitatea societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali pe parcursul anului 2012.	Ședința imediat următoare prezentării Informației	Nerespectarea termenului din motive neprevăzute	Informație examinată	Consiliul de Supraveghere a Activității de Audit
1.3 Monitorizarea procesului de certificare și instruire profesională continuă a auditorilor	1.3.1 Examinarea cererilor de contestare cu privire la rezultatele examenelor de calificare	În decurs de 30 zile din momentul parvenirii cererii de contestare	Nerespectarea termenului din motive neprevăzute	Notă informativă prezentată CSAA	Serviciul de control și verificare
	1.3.2 Întocmirea și aprobarea Listei societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali care pot avea stagieri	25 iunie	Nerespectarea termenului din motive neprevăzute	Listă aprobată	Întocmirea – Serviciul de control și verificare Aprobarea – Consiliul de Supraveghere a Activității de audit
	1.3.3 Controlul activității stagiului în baza deciziilor Consiliului	În decurs de 30 zile de la data aprobării deciziei	Nerespectarea termenului din motive neprevăzute	Notă informativă cu privire la controlul	Serviciul de control și verificare

				activității stagiului	
	1.3.4 Verificarea procesului de instruire profesională continuă a auditorilor realizat de organizațiile și instituțiile corespunzătoare		Nerespectarea termenului din motive neprevăzute	Notă informativă prezentată CSAA	Serviciul de control și verificare
	1.3.5 Participarea în calitate de observatori la examenele de calificare a auditorilor	Pe parcursul anului			Serviciul de control și verificare
Obiectiv nr.2					
Perfecționarea legislației în vigoare în domeniul activității de audit în vederea constituirii unui cadru normative performant					
2.1 Participarea la procesul de perfecționare a legislației în vigoare aferente activității de audit	2.1 Examinarea proiectelor de acte normative aferente activității de audit și prezentarea propunerilor de rigoare.	În decurs de cel mult 30 zile din momentul parvenirii proiectului de act normativ	Nerespectarea termenului din motive neprevăzute	Proiect examinat și avizat	Consiliul de Supraveghere a Activității de Audit
	2.2 Participarea la activitățile grupurilor de lucru create de Ministerul Finanțelor în vederea completării și modificării actelor normative în domeniul auditului.				Serviciul de control și verificare
Obiectiv nr.3					
Promovarea imaginii Consiliului de Supraveghere a Activității de audit					
Asigurarea transparenței activității desfășurate de CSAA	5.1 Elaborarea Raportului anual de activitate a Consiliului	Ianuarie – februarie	Nerespectarea termenului din motive	Raport elaborat	Serviciul de control și verificare

			neprevăzute		
	5.2 Examinarea și aprobarea Raportului anual de activitate a Consiliului	Prima ședință a anului	Nerespectarea termenului din motive neprevăzute	Raport examinat	Consiliul de Supraveghere a Activității de Audit
	5.3 Publicarea pe pagina web a Ministerului Finanțelor a raportului anual de activitate a Consiliului, precum și a altor acte administrative adoptate de Consiliu	Pe parcursul anului		Pagina web actualizată	Serviciul de control și verificare

Președintele Consiliului



Victor BARBĂNEAGRĂ