

PLANUL DE ACȚIUNI

al Consiliului de supraveghere a activității de audit de lângă Ministerul Finanțelor
pentru anul 2016

Obiectiv nr.1	Asigurarea calității serviciilor de audit prin supravegherea eficientă a activității de audit					
Acțiuni	Sub-acțiuni	Termen de realizare	Riscuri	Indicatori de produs/rezultat	Responsabil (subdiviziunea/funcționarul public)	
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 Elaborarea și examinarea Planului de acțiuni al Consiliului	3 Până la data de 25 a ultimei luni al anului	4 Risc operațional	5 Plan aprobat	6 Elaborat de Serviciul de control și verificare, examinare CSAA	
	1.1.2 Elaborarea, examinarea și aprobarea Planului de control extern al Serviciului de control și verificare	Până la data de 25 a ultimei luni a trimestrului de gestiune	Risc operațional	Plan aprobat	Examinare CSAA, aprobat Președintele CSAA	
	1.1.3 Realizarea acțiunilor privind controlul extern la societățile de audit, auditorilor întreprinzători individuali, conform planului de control aprobat	Pe parcursul anului	Risc extern, Risc operațional	Controale realizate	Serviciul de control și verificare	

1.1.4 Elaborarea și prezentarea spre examinare CSAA a Notei informative cu privire la rezultatele controalelor efectuate	În decurs de 15 zile de la finalizarea controlului	Risc extern, Risc operațional	Notă informativă elaborată și prezentată	Serviciul de control și verificare
1.1.5 Examinarea Notei informative cu privire la rezultatele controalelor efectuate de SCV și adoptarea deciziilor în funcție de categoria atribuită	Ședința imediat următoare după prezentarea Notei informative	Risc operațional	Notă informativă examinată și decizii adoptate	Consiliul de supraveghere a activității de audit
1.1.6 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.	Risc extern, Risc operațional	Solicitare/ sesizare examinată	Consiliul de supraveghere a activității de audit
1.1.7 Adoptarea deciziilor cu privire rezultatul examinării cererilor, sesizărilor indicate în pct.1.1.6	Ședința imediat următoare după prezentarea Notei informative	Risc operațional	Decizie adoptată și informarea petiționarului (autorului solicitării/ sesizării)	Consiliul de supraveghere a activității de audit
1.1.8 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	Risc operațional	Decizii adoptate	Consiliul de supraveghere a activității de audit

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 și rapoartelor privind transparența pentru anul 2015	1.2.1 Recepționarea rapoartelor financiare, informației privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit și rapoartelor privind transparența pentru anul 2015 1.2.2 Generalizarea și întocmirea Informației privind activitatea societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali indicate în pct. 1.2.1.	Pînă la 30 aprilie	Risc extern Risc operațional	Rapoarte/ Informație recepționată	Serviciul de control și verificare
	1.2.3 Plasarea pe pagina web a Ministerului / Finanțelor a rapoartelor privind transparența prezentate de către societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali	Pînă la 31 mai	Risc extern Risc operațional	Informație plasată pe pagina web a Ministerului Finanțelor	Serviciul de control și verificare
	1.2.4 Examinarea Informației privind activitatea societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali pe parcursul anului 2015	Ședința imediat următoare prezentării Informației	Risc extern Risc operațional	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 1.3.2 Întocmirea și aprobarea Listei societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali care pot avea stagii	În decurs de 30 zile din momentul parvenirii cererii de contestare Pînă la 25 iunie	Risc extern Risc operațional	Notă informativă prezentată CSAA Listă aprobată	Consiliul de supraveghere a activității de audit Consiliul de supraveghere a activității de audit Intocmirea – 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	Risc extern Risc operațional	Notă informativă cu privire la controlul activității stagiului	Serviciul de control și verificare
	1.3.4 Verificarea procesului de instruire profesională continuă a auditorilor realizat de organizațiile și instituțiile corespunzătoare	Pe parcursul anului	Risc extern Risc operațional	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	Risc operațional		Consiliul de supraveghere a activității de audit

Obiectiv nr.2

Perfecționarea legislației în vigoare în domeniul activității de audit în vederea constituirii unui cadru normativ 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	Risc operațional	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 elaborării, completării și modificării actelor normative în domeniul auditului.		Pe parcursul anului	Risc operațional	Proiect elaborat	Consiliul de supraveghere a activității de audit

Obiectiv nr.3						
Promovarea imaginii Consiliului de Supraveghere a Activității de audit						
Asigurarea transparenței activității desfășurate de CSAA		3.1 Elaborarea Raportului anual de activitate a Consiliului	Ianuarie – februarie	Risc operațional	Raport elaborat	Serviciul de control și verificare
		3.2 Examinarea și aprobarea Raportului anual de activitate a Consiliului	Prima ședință a anului 2016	Risc operațional	Raport examinat	Consiliul de supraveghere a activității de audit
		3.3 Publicarea pe pagina web a Ministerului Finanțelor a Planului anual de activitate, raportului anual de activitate a Consiliului, Informației privind activitatea societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali, Listei societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali care pot avea stagieri, precum și a altor acte administrative adoptate de Consiliu	Pe parcursul anului	Risc operațional	Pagina web actualizată	Serviciul de control și verificare

Președintele Consiliului



Veronica Ursu