



APROBAT:

Ministru al finanțelor

20 *ianuarie* 2015

PLANUL DE ACTIVITATE

al Consiliului de supraveghere a activității de audit de pe lângă Ministerul Finanțelor
pentru anul 2015

Obiectiv nr.1

Asigurarea calității serviciilor de audit în vederea promovării și sporirii încrederii publice

Acțiuni	Subacțiuni	Termen de realizare	Riscuri	Indicatori de produs/ rezultat	Responsabil (subdiviziunea/ funcționarul public)
1	2	3	4	5	6
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 semestrului de gestiune	Risc operațional	Plan Aprobat	Examinare CSAA, aprobat Președintele Consiliului 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 semestrului de gestiune	Risc extern, Risc operațional	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 finalizarea controlului	Risc extern, Risc operațional	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 după prezentarea Notei informative	Risc operațional	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.	Risc extern, Risc operațional	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 după prezentarea Notei informative	Risc operațional	Decizie adoptată și informarea petiționarului (autorului solicitării/sesizării)	Consiliul de supraveghere a activității de audit

	<p>1.1.7 Adoptarea deciziilor privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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
	<p>1.1.8 Acordarea consultațiilor auditorilor, societăților de audit și auditorilor întreprinzători individuali în vederea aplicării actelor legislative și altor acte normative de domeniu</p>	Pe parcursul anului	Risc operațional	Consultații acordate	Serviciul de control și verificare
<p>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)</p>	<p>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</p>	Până la 30 aprilie	Risc extern Risc operațional	Rapoarte/ Informație recepționată	Serviciul de control și verificare
	<p>1.2.2 Plasarea pe pagina web a Ministerului Finanțelor a rapoartelor privind transparența prezentate de către societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali</p>	Până la 31 Mai	Risc extern Risc operațional	Informație plasată pe pagina web a Ministerului Finanțelor	Serviciul de control și verificare
	<p>1.2.3 Generalizarea și întocmirea Informației privind activitatea societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali pe parcursul anului 2014</p>	Până la 30 Iunie	Risc extern Risc operațional	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 2014.	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 stagieri	În decurs de 30 zile din momentul parvenirii cererii de contestare Pînă la 25 iunie	Risc extern Risc operațional Risc extern Risc operațional	Notă informativă prezentată CSAA Listă aprobată	Consiliul de supraveghere a activității de audit Întocmirea – Serviciul de control și verificare Aprobarea – Consiliul de supraveghere a activității de audit
	1.3.3 Controlul activității stagiareului 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 stagiareului	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	5.1 Elaborarea Raportului anual de activitate	Ianuarie – februarie	Risc operațional	Raport elaborat	Serviciul de control și

a Consiliului	a Consiliului	Prima ședință a anului	Risc operațional	Raport examinat	verificare
5.2 Examinarea și aprobarea Raportului anual de activitate a Consiliului		Prima ședință a anului	Risc operațional	Raport examinat	Consiliul de supraveghere a activității de audit
5.3 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

Vicepreședintele Consiliului  Vladimir Știrbu