

APROBAT:
Octavian ARMAȘU


Ministru al finanțelor

PLANUL DE ACȚIUNI

al Consiliului de supraveghere a activității de audit de pe lângă Ministerul Finanțelor
pentru anul 2017

| 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 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I.1. Instituirea și menținerea unui sistem eficient și plauzibil în dezvoltarea auditului în Republica Moldova, asumându-și responsabilitatea de a proteja interesul public, asigurându-se că auditorii, societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali respectă legislația în vigoare în domeniul activității de audit, Standardele Internaționale de | 1.1.1. Examinarea și aprobarea <i>Planului de activitate al Serviciului de control și verificare</i> | Până la data de 20 a ultimei luni a anului | Neconvocarea ședinței; Nerespectarea cvorumului | Plan aprobat în termen | Consiliul de supraveghere a activității de audit |
| | 1.1.2. Elaborarea <i>Planului semestrial de control extern al Serviciului de control și verificare</i> în baza propunerilor Consiliului de supraveghere a activității de audit | Până la data de 05 a ultimei luni a semestrului de gestiune anterior celui pentru care se elaborează planul | Lipsa propunerilor; Suspendarea acțiunilor de control | Plan elaborat în termen | Serviciul de control și verificare |
| | 1.1.3. Examinarea și aprobarea Planului | Până la data de | Neconvocarea | Plan aprobat | Consiliul de |

| | | | | | |
|-------------------|---|--|--|--|-------------------------------------|
| Audit, Codul etic | semestrial de control extern al Serviciului de control și verificare | 25. a ultimei luni a semestrului de gestiune anterior celui pentru care se aprobă planul | ședinței; Nerespectarea cvorumului | în termen | supraveghere a activității de audit |
| | 1.1.4. Realizarea acțiunilor de supraveghere a societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali și a auditorilor în vederea constatării existenței și a modului de aplicare a politicilor și procedurilor de control al calității lucrărilor de audit aplicate: a) la nivel de societate de audit, auditor întreprinzător individual; b) la nivel de misiune de audit | Pe parcursul anului conform planului aprobat | Indisponibilitatea societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali de a fi supuși controlului extern; Număr insuficient de resurse umane | Acte de control întocmite în termen | Serviciul de control și verificare |
| | 1.1.5. Realizarea acțiunilor de supraveghere a stagiarii în activitatea de audit prin: - verificarea procesului de pregătire teoretică; și - verificarea procesului de pregătire practică a stagiarii sub supravegherea îndrumătorului de stagiou | Pe parcursul anului | Indisponibilitatea societăților de audit de a fi supuse supravegherii privind activitatea stagiarii | Rapoarte de evaluare a activității stagiarii întocmite | Serviciul de control și verificare |
| | 1.1.6. Elaborarea și prezentarea spre examinarea Consiliului de supraveghere a activității de audit a Notelor informative cu privire la rezultatele controalelor efectuate | În decurs de 15 zile de la finalizarea controlului | Tergiversarea definitivării Notelor ca urmare a prezentării cu întârziere a explicațiilor din | Notă informativă întocmită în termen | Serviciul de control și verificare |

| | | | | | |
|--|---|--|--|------------------------------|--|
| | | | partea societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali | | |
| | 1.1.7. Adoptarea deciziilor corespunzătoare categoriei atribuite în urma controlului extern | La ședința Consiliului | Neconvocarea ședinței; Nerespectarea cvorumului; Insuficiență informațiilor necesare pentru examinare | Decizii adoptate în termen | Consiliul de supraveghere a activității de audit |
| | 1.1.8. Informarea societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali și auditorilor despre decizia Consiliului | În termen de 10 zile din data aprobării deciziei | Stabilirea riscurilor necorespunzătoare | Scrisori întocmite în termen | Serviciul de control și verificare |
| | 1.1.9. Examinarea și adoptarea deciziilor în urma: 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 | Neconvocarea ședinței; Nerespectarea cvorumului; Timp redus pentru examinare; Insuficiență de informații pentru examinare | Decizii adoptate în termen | Consiliul de supraveghere a activității de audit |
| | 1.1.10. Informarea societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali, persoanelor juridice și fizice despre decizia Consiliului după examinarea: | În termen de 10 zile de la data desfășurării | Nerespectarea termenului de realizare în urma apariției situațiilor | Scrisori întocmite în termen | Serviciul de control și verificare |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--------------------------------|--|
| | <p>a) solicitărilor parvenite de la persoanele juridice și fizice referitor la calitatea efectuării lucrărilor de audit;</p> <p>b) cazurilor de nerespectare de către auditori a principiului de independență;</p> <p>c) sesizărilor referitoare la încălcarea de către auditori a legislației în vigoare.</p> | ședinței Consiliului | neprevăzute | | |
| | <p>1.1.11. Adoptarea deciziilor privind:</p> <p>a) retragerea certificatului de calificare al auditorilor;</p> <p>b) suspendarea activității auditorilor;</p> <p>c) prezentarea Camerei de Licențiere a propunerilor de retragere sau suspendare a licențelor pentru desfășurarea activității de audit</p> | În decurs de 30 zile din momentul parvenirii solicitării/sesizării de la auditori, persoane fizice și juridice | Nerespectarea cvorumului; Insuficiență de informații pentru adoptarea deciziilor | Decizii adoptate în termen | Consiliul de supraveghere a activității de audit |
| | 1.1.12. Informarea auditorilor despre decizia Consiliului adoptată cu privire la retragerea certificatului de calificare al auditorului | În termen de 5 zile din data emiterii deciziei | Insuficiența timpului preconizat pentru întocmirea scrisorilor | Scrisori întocmite în termen | Serviciul de control și verificare |
| | <p>1.1.13. Prezentarea Ministerului Finanțelor decizia Consiliului cu privire la:</p> <p>a) retragerea certificatului de calificare al auditorilor; și</p> <p>b) suspendarea activității auditorilor</p> | La sfârșitul fiecărui trimestru | Număr insuficient de resurse umane; Insuficiența timpului preconizat pentru întocmirea scrisorilor | Informație întocmită în termen | Serviciul de control și verificare |

| | | | | | |
|--|--|---|--|--|------------------------------------|
| | 1.1.14. Prezentarea Camerei de Licențiere a propunerilor Consiliului cu privire la retragerea sau suspendarea licențelor pentru desfășurarea activității de audit | Ca rezultat al ședinței Consiliului | Număr insuficient de resurse umane; Insuficiența timpului preconizat pentru întocmirea scrisorilor | Scrisori întocmite în termen | Serviciul de control și verificare |
| 1.2. Asigurarea procesului de prezentare de către societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali a situațiilor financiare, informației privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit, rapoartelor privind transparența (în cazul efectuării auditului la entități de interes public) | 1.2.1. Recepționarea <i>situațiilor financiare, Informației privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit și Rapoartelor privind transparența societății de audit, auditorului întreprinzător individual pentru 2016</i> | Până la 30 aprilie | Nerespectarea termenului de prezentare a informațiilor prevăzut | Numărul de Rapoarte/ Informații recepționate și verificate în termen | Serviciul de control și verificare |
| | 1.2.2. Acordarea asistenței societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali în situațiile neclare apărute întru respectarea Instrucțiunii privind modul de completare și prezentare a Informației privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr.61 din 04.06.2012. | Pe perioada recepționării informațiilor | Timp insuficient pentru soluționarea întrebărilor abordate; Neexaminarea întrebărilor din toate punctele de vedere | Numărul de consultații oferite | Serviciul de control și verificare |
| | 1.2.3. Generalizarea și întocmirea raportului <i>Piața serviciilor de audit pentru anul 2016</i> | Până la 30 iunie | Nerespectarea termenului de realizare în urma recepționării; Număr insuficient de resurse umane | Raport întocmit în termen | Serviciul de control și verificare |

| | | | | | |
|---|--|--|---|----------------------------|--|
| | 1.2.4. Examinarea și aprobarea raportului <i>Piața serviciilor de audit pentru anul 2016</i> | Până la 30 iunie | Neconvocarea ședinței; Nerespectarea cvorumului; Timp redus pentru examinare | Raport aprobat | Consiliul de supraveghere a activității de audit |
| 1.3. Monitorizarea procesului de certificare și instruire profesională continuă a auditorilor și stagiariilor | 1.3.1. Participarea în calitate de observator la examenele de calificare a auditorilor | Pe parcursul anului | Neparticipare în urma apariției situațiilor neprevăzute | Proces-verbal semnat | Consiliul de supraveghere a activității de audit, Serviciul de control și verificare |
| | 1.3.2. Prezentarea spre examinare a cererilor de contestare cu privire la rezultatele examenelor de calificare | În decurs de 30 zile din momentul primirii contestării | Insuficiența timpului preconizat pentru întocmirea Notelor informative; Număr insuficient de resurse umane; Informație necompletă | Notă informativă întocmită | Serviciul de control și verificare |
| | 1.3.3. Examinarea cererilor de contestare cu privire la rezultatele examenelor de calificare | În decurs de 30 zile din momentul parvenirii cererii de contestare | Neconvocarea ședinței; Nerespectarea cvorumului; Timp redus pentru examinare | Decizii aprobate în termen | Consiliul de supraveghere a activității de audit |
| | 1.3.4. Informarea petiționarului, Ministerului Finanțelor despre decizia | În decurs de 5 zile de la | Insuficiența timpului | Scrisori întocmite în | Serviciul de control |

| | | | | | |
|--|---|---------------------|--|----------------------------|--|
| | Consiliului adoptată în urma examinării cererilor de contestare cu privire la rezultatele examenelor de calificare | adoptarea deciziei | preconizat pentru întocmirea scrisorilor; Număr insuficient de resurse umane | termen | și verificare |
| | 1.3.5. Intocmirea <i>Listei societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali care pot avea stagiaři</i> | Până la 01 iunie | Neprezentarea în termenul prevăzut a <i>Informației privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit</i> | Listă întocmită în termen | Serviciul de control și verificare |
| | 1.3.6. Aprobarea <i>Listei societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali care pot avea stagiaři</i> | Până la 25 iunie | Neîntrunirea membrilor Consiliului în ședință; Nerespectarea cvorumului; | Listă aprobată în termen | Consiliul de supraveghere a activității de audit |
| | 1.3.7. Monitorizarea procesului de instruire profesională continuă a auditorilor, inclusiv a cursurilor suplimentare realizate de organizațiile și instituțiile corespunzătoare | Pe parcursul anului | Insuficiența informațiilor privind procesul de instruire profesională continuă a auditorilor și a cursurilor suplimentare | Notă informativă întocmită | Serviciul de control și verificare |

| | | | | | |
|--|---|---------------------|--|----------------------------|------------------------------------|
| | 1.3.8. Monitorizarea procesului de instruire profesională continuă a stagiariilor | Pe parcursul anului | Lipsa informațiilor privind procesul de instruire profesională continuă a stagiariilor | Notă informativă întocmită | Serviciul de control și verificare |
|--|---|---------------------|--|----------------------------|------------------------------------|

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 aferentă activității de audit | 2.1.1. 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 | Competență profesională neadecvată; Nerespectarea termenului urma apariției situațiilor neprevăzute | Proiect examinat și avizat | Consiliul de supraveghere a activității de audit |
| 2.2. Revizuirea actelor normative în baza cărora se fac controalele externe la societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali | 2.2.1. Întocmirea și prezentarea spre examinare Consiliului Notei privind principalele divergențe contestate de societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali | Pe parcursul primului semestru al anului 2017 | Insuficiența resurselor umane; Nerespectarea termenului urma apariției situațiilor neprevăzute | Nota întocmită în termen | Serviciul de control și verificare |
| | 2.2.2. Organizarea meselor rotunde, cu participarea Ministerului Finanțelor, organ de stat abilitat cu dreptul de reglementare a activității de audit, reprezentat prin Direcția reglementarea contabilității și | Pe parcursul primului semestru al anului 2017 | Indisponibilitatea participanților; Insuficiența resurselor umane | Mese rotunde organizate | Consiliul de supraveghere a activității de audit; Serviciul de control |

| | | | | | |
|--|--|---|---|---|---|
| | auditului în sectorul corporativ și a societății civile în scopul examinării subiectului specificat la pct.2.2.1. | | | | și verificare |
| | 2.2.3. Organizarea unui grup de lucru, cu participarea reprezentanților Ministerului Finanțelor și a societății civile în scopul examinării subiectului specificat la | Pe parcursul primului semestru al anului 2017 | Nerespectarea termenului urma apariției situațiilor neprevăzute | Grup de lucru organizat | Consiliul de supraveghere a activității de audit; Serviciul de control și verificare |
| | 2.2.4. Prezentarea propunerilor de modificarea actelor normative privind controlul extern la societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali întru perfecționarea procesului de supraveghere a activității de audit desfășurată de aceștia | Pe parcursul primului semestru al anului 2017 | Lipsa propunerilor | Scrisori cu propuneri către Ministerul Finanțelor | Consiliul de supraveghere a activității de audit; |

Obiectiv nr.3

Transparența Consiliului de supraveghere a activității de audit

| | | | | | |
|---|--|-----------------------------|---|-------------------------------|--|
| 3.1. Asigurarea transparenței activității desfășurate de Consiliul de supraveghere a activității de audit | 3.1.1. Elaborarea <i>Raportului anual de activitate a Consiliului de supraveghere a activității de audit pentru anul 2016</i> | Ianuarie – februarie | Nerespectarea termenului de realizare în urma apariției situațiilor neprevăzute | Raport elaborat în termen | Serviciul de control și verificare |
| | 3.1.2. Examinarea și aprobarea <i>Raportului anual de activitate a Consiliului de supraveghere a activității de audit pentru anul 2016</i> | Prima ședință a anului 2017 | Neconvocarea ședinței; Nerespectarea cvorumului; | Raport aprobat în termen | Consiliul de supraveghere a activității de audit |
| | 3.1.3. Publicarea pe pagina <i>web</i> a Consiliului a <i>Planului de acțiuni pentru 2017</i> , a <i>Raportului anual de activitate a</i> | Pe parcursul anului | Deficiențe tehnice; Nerespectarea | Pagina <i>web</i> actualizată | Serviciul de control și verificare |

| | | | | | |
|---|--|---------------------|--|-------------------------------|------------------------------------|
| | <i>Consiliului pentru anul 2016, a raportului Piața serviciilor de audit pentru anul 2016”, a Listei societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali care pot avea stagieri, precum și a altor acte administrative adoptate de Consiliu</i> | | termenului de realizare; Număr insuficient de resurse umane | | |
| 3.2. Asigurarea informării auditorilor, societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali | 3.2.1. Publicarea informațiilor de interes public pe pagina <i>csaa@mf.gov.md</i> | Pe parcursul anului | Deficiențe tehnice; Număr insuficient de resurse umane | Pagina <i>web</i> actualizată | Serviciul de control și verificare |
| 3.3. Asigurarea bunei activități în vederea respectării atribuțiilor Consiliului de supraveghere a activității de audit | 3.3.1. Elaborarea Propunerilor de buget pentru anul 2018 prezentat spre aprobare Ministerului Finanțelor | Pe parcursul anului | Deficiențe tehnice; Număr redus de resurse umane | Propuneri prezentate | Serviciul de control și verificare |
| | 3.3.2. Executarea devizului de cheltuieli în vederea remunerării specialiștilor din Serviciul de control și verificare, a membrilor Consiliului de supraveghere a activității de audit în perioada examinării actelor normative aferente activității de audit și participării lor la ședințele Consiliului | Pe parcursul anului | Deficiențe tehnice; Nerespectarea termenului de realizare | Deviz executat | Serviciul de control și verificare |

Președintele Consiliului



Veronica VRAGALEVA,
viceministru finanțelor