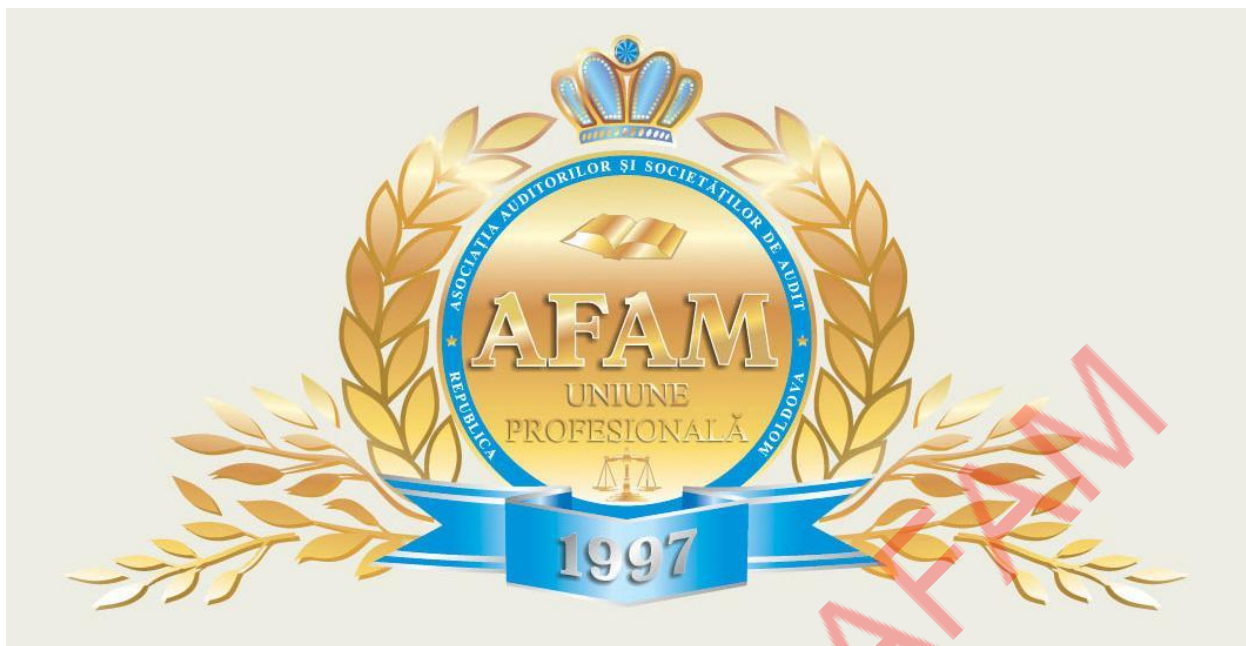




ASOCIAȚIA AUDITORILOR ȘI SOCIETĂȚILOR DE AUDIT “AFAM”
MD-2068, mun. Chisinau, str. A. Pann, 4, of 1009, tel (022) 22-06-40
gsm:069143083, e-mail:afam36@gmail.com, www.afamaudit.md

REGULAMENT DE ACTIVITATE A DEPARTAMENTULUI DE INSPECTIE SI MONITORIZARE A CALITATII LUCRARILOR DE AUDIT AL MEMBRILOR ASOCIAȚIEI “AFAM”

INDREPTAT SPRE APROBARE CATRE: CSPA

ELABORAT DE: CONSILIUL ASOCIAȚIEI “AFAM”

DATA ELABORARII:15.09.2020

ELABORAT IN BAZA ACORDULUI CU CSPA

VARIANTA INITIALA.

or Chisinau, 2020

I. DISPOZIȚII GENERALE

Prezentul Regulament transpune prevederile mentionate la art 41-46 al Hotaririi de Guvern nr 807, din 20.08.2018 “pentru aprobarea Regulamentului de activitate al Consiliului de supraveghere publica a auditului” si a prevederilor stipulate la art. 42-45 al Deciziei CSPA nr 17 din 14.08.2019 “privind aprobarea Regulamentului privind controlul extern al calitatii auditului”.

La baza elaborarii Regulamentului au stat prevederile din Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006, astfel cum a fost ultima oară modificată prin Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate.

1. Regulamentul de activitate al Departamentului de inspectie si monitorizare a calitatii auditului membrilor Asociatiei “AFAM” (în continuare – *Regulament*) stabilește modul de organizare a activității Departamentului de inspectie si monitorizare a calitatii auditului membrilor Asociatiei “AFAM” (în continuare – *Departamentul de inspectie si monitorizare*), funcțiile și atribuțiile acestuia, modul de desemnare a membrilor și activitatea sa.

2. Departamentul de inspectie si monitorizare este o subdiviziune de control extern al calitatii auditului din cadrul Asociatiei “AFAM”, autonomă si independenta care functioneaza in baza prezentului Regulament.

3. Activitatea Departamentului de inspectie si monitorizare se desfasoara in limitele bugetului aprobat în baza principiilor de autogestiune. Bugetul Departamentului este finantat de catre Asociatia “AFAM”. Consiliul Asociatiei “AFAM” stabilește mărimea tarifelor pentru serviciile de control al calitatii si aproba cuantumul remunerarii muncii pentru intreg personalul Departamentului.

4. Structura Departamentului de inspectie si monitorizare este compusa din 3 membri, fiind aprobata de catre Consiliul Asociatiei “AFAM”.

5. În activitatea sa, Departamentul de inspectie si monitorizare se călăuzește de Constituția Republicii Moldova, Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, prezentul Regulament, precum și de Codul etic al profesioniștilor contabili (în continuare – *Cod etic*), standardele de audit și alte acte normative din domeniu.

6. Atribuțiile privind conducerea si administrarea activitatii Departamentului de inspectie si monitorizare sunt delegate Directorului Departamentului de inspectie si monitorizare.

II

Componenta și modul de desemnare a membrilor Departamentului de inspectie si monitorizare al calitatii lucrarilor de audit al membrilor Asociatiei "AFAM"

7. Departamentul este format din 3 membri: Directorul Departamentului si 2 inspectori ai calitatii. Cel puțin 2 membri ai Departamentului vor deține obligatoriu certificatul de calificare al auditorului si vor posesa experienta în domeniul auditului de minim 5 ani.

8. Directorul Departamentului de monitorizare si inspectie este desemnat pe un termen de 3 ani de catre Consiliul Asociatiei "AFAM". Acesta urmeaza sa fie cetatean al RM, sa aiba cel puțin 40 de ani, sa deține o reputatie inreproșabila în mediul profesional al auditului, sa deține certificatul de calificare al auditului si sa posede o experienta în domeniul auditului situatiilor financiare de cel puțin 10 ani.

9. Cei 2 inspectori ai calitatii din cadrul Departamentului sunt desemnati de Directorul acestuia pe un termen de 3 ani, pentru maximum 2 termene consecutive.

10. Criteriile de desemnare a inspectorilor ai calitatii sînt următoarele:

1) studii superioare în domeniul economic sau juridic;

2) vechime în muncă de cel puțin 10 ani în domeniul economic sau juridic/educației în sfera auditului;

3) capacitatea de a analiza sub diferite aspecte și de a aplica această analiză în procesul decizional;

4) cunoașterea limbii de stat/rusa.

5) capacitatea de a comunica eficient în timpul discuțiilor, precum și de a formula în scris obiecții și propuneri asupra proiectelor de acte normative examinate și opinii asupra problemelor discutate în scopul luării deciziei finale;

6) soțul/soția, rudele de pînă la gradul al II-lea, inclusiv afinii de gradul I, nu sînt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit, fapt confirmat prin declarația pe propria răspundere;

7) nu are antecedente penale, fapt confirmat prin cazier judiciar.

11. Membrii Departamentului pot fi reconfirmați ulterior nu mai devreme de 3 ani de la data expirării celui de-al doilea termen.

12. Retragera calității de membru al Departamentului are loc în legătură cu expirarea termenului stabilit la pct. 9, precum și:

1) La solicitarea Consiliului Asociatiei "AFAM", inclusiv si în cazul eliberării din funcție;

2) la cererea personală a membrului Departamentului privind retragerea benevolă.

3) în caz de neparticipare/lipsă nemotivată la 3 ședințe consecutive.

4) în caz de deces al membrului Departamentului

III

Atribuțiile și drepturile Departamentului de inspecție și monitorizare al calității lucrărilor de audit al membrilor Asociației "AFAM"

13. Departamentul de inspecție și monitorizare are următoarele atribuții:

- 1) adoptă decizii în vederea exercitării funcțiilor delegate de Consiliul Asociației "AFAM";
- 2) examinează și aprobă proiectul bugetului, executarea bugetului, planul anual de activitate, planul semestrial de control extern al calității, raportul anual de activitate ale Departamentului;
- 3) elaborează modele de documente și revizuieste Metodologia de control în vederea exercitării funcției de control și supraveghere a calității auditului precum și prezintă propuneri privind perfecționarea legislației ce ține de auditul situațiilor financiare;
- 4) supraveghează modul în care auditorii și entitățile de audit membre ale Asociației "AFAM" respectă prevederile legislației în domeniul auditului situațiilor financiare, standardelor de audit și ale Codului etic;
- 5) monitorizează procesele de instruire profesională continuă a auditorilor membri ai Asociației "AFAM" precum și elaborează recomandări pentru ameliorarea sistemului de instruire profesională continuă a auditorilor;
- 6) sesizează CSPA aferent neconformităților depistate în timpul controlului la entitățile membre ale Asociației "AFAM".

7) colaborează cu Ministerul Finanțelor, CSPA și cu alte autorități publice.

14. Departamentul de inspecție și monitorizare are următoarele drepturi:

- 1) să solicite de la organele administrației publice, instituții și organizații, inclusiv de la CSPA, suport metodologic aferent exercitării atribuțiilor sale;
- 2) să atragă specialiști cu un înalt nivel de calificare din domeniul economic sau juridic în vederea soluționării problemelor examinate de Departament, precum și să înainteze solicitarea în adresa CSPA pentru a interveni în soluționarea disputelor sau alegațiilor aparute.

IV

Conducerea și organizarea activității Departamentului de inspecție și monitorizare al calității lucrărilor de audit al membrilor Asociației "AFAM"

15. Departamentul de inspecție și monitorizare este condus de un Director, ales de membrii Comitetului Asociației "AFAM", prin vot secret.

16. Directorul Departamentului de inspecție și monitorizare conduce activitatea și prezidează ședințele acestuia. El de asemenea va participa la efectuarea controlului calității lucrărilor de audit al entităților supuse verificării și va semna Raportul de control al calității.

17. Directorul Departamentului de inspecție și monitorizare exercită următoarele funcții:

- 1) reprezintă Departamentul în relațiile cu organele administrației publice, precum și cu CSPA;
- 2) stabilește ziua convocării ședinței și ordinea de zi;
- 3) asigură realizarea atribuțiilor Departamentului de inspecție și monitorizare, precum și executarea deciziilor acestuia;
- 4) semnează decizii, ordine și alte acte în vederea asigurării activității Departamentului de inspecție și monitorizare;

5) poartă răspundere personală pentru activitatea Departamentului de inspectie si monitorizare.

18. Principiile de activitate ale Departamentului de inspectie si monitorizare sunt:

- 1) legalitate;
- 2) independență;
- 3) imparțialitate;
- 4) confidențialitate;
- 5) transparență;
- 6) integritate.

19. Membrii Departamentului de inspectie si monitorizare sînt obligați să păstreze confidențialitatea informației obținute în cadrul ședințelor și în procesul îndeplinirii atribuțiilor.

20. Ședințele Departamentului de inspectie si monitorizare se convoacă de către Director, după caz, însă nu mai rar de o dată în trimestru, conform planului de activitate.

21. Membrii Departamentului de inspectie si monitorizare examinează materialele primite în prealabil și prezintă opinia referitor la problemele examinate în cadrul ședinței.

22. Ședința Departamentului de inspectie si monitorizare se consideră deliberativă dacă la ea sînt prezenți cel puțin 2/3 din numărul total de membri.

23. La încheierea dezbaterilor asupra fiecărei întrebări din ordinea de zi, Directorul face o scurtă analiză a celor discutate în cadrul ședinței, cu prezentarea rezumatului privind deciziile ce urmează a fi adoptate și le pune la vot.

24. Deciziile Departamentului se adoptă cu majoritatea simplă de voturi ale membrilor prezenți.

25. Ședințele se consemnează în procese-verbale.

26. Procesul-verbal al ședinței Departamentului de inspectie si monitorizare va include:

- 1) numărul procesului-verbal;
- 2) data, ora și locul desfășurării ședinței;
- 3) numele persoanelor care participă sau lipsesc de la ședința;
- 4) ordinea de zi a ședinței;
- 5) rezumatul opiniilor persoanelor care participă la ședința;
- 6) deciziile adoptate;
- 7) rezultatele votării;
- 8) copiile documentelor privind întrebările examinate în cadrul ședinței (se anexează).

27. Procesele-verbale ale ședințelor Departamentului de inspectie si monitorizare se înregistrează în ordine cronologică pentru un an calendaristic.

28. La ședințele Comitetului pot fi invitați specialiști în domeniul economic sau juridic care nu sînt membri ai Departamentului de inspectie si monitorizare. Aceștia sînt obligați să respecte principiile de activitate ale Departamentului de inspectie si monitorizare prevăzute în pct.18.

V.

Funcții si obligatii ale Departamentului de inspectie si monitorizare al calitatii lucrarilor de audit al membrilor Asociatiei "AFAM"

29. Departamentul de inspectie si monitorizare îndeplinește următoarele funcții:

- 1) de prezentare anuală a Raportului de activitate către CSPA și Consiliul Asociației

“AFAM”;

- 2) de perfectionare si imbunatatire continua a Metodologiei de control ;
- 3) de selectare a entităților de audit care vor fi supuse controlului;
- 4) de monitorizare a instruirii profesionale continue a membrilor Asociației “AFAM”;
- 5) de asigurare a calității auditului in rindul membrilor Asociației “AFAM”;
- 6) de sesizare a CSPA privind neconformitățile constatate și de sugerare a măsurilor disciplinare ce umreaza a fi aplicate auditorilor și entităților de audit conform art.42 alin.(2)-(4) din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare;

30. Departamentul de inspectie si monitorizare are următoarele obligații:

1) să primească si sa revizuiasca de la entitățile de audit membre ale Asociației “AFAM”, în termen de 4 luni de la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune:

a) Copia a raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului prezentate catre CSPA;

b) Copia situațiile financiare;

2) să generalizeze informația din raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, in vederea stabilirii planului de control;

3) să asigure obiectivitatea și transparența activității sale;

4) să prezinte spre aprobare CSPA raportul anual de activitate pînă la data de 30 aprilie a anului următor;

31. Remunerarea muncii personalului Departamentului de inspectie si monitorizare se efectuează în conformitate cu Codul muncii, Legea salarizării nr.847/2002, si Contractelor individuale de munca.

32. Departamentul de inspectie si monitorizare asigură transparența activității și prezinta cu regularitate Consiliului Asociației “AFAM”:

1) bugetul anual și executarea acestuia;

2) planul anual de activitate;

3) planul semestrial de control extern al calității;

4) deciziile Departamentului de inspectie si monitorizare;

5) raportul anual de activitate;