



MD-2005, mun. Chișinău, str. Mitropolit Gavriil Bănulescu - Bodoni, 57/1, of. 414 – 418
www.cspa.md, tel: 0 (22) 66-75-49, 66-75-91, mail: cspa@cspa.md.

DECIZIE

30 mai 2025

Nr. 10

Privind aplicarea măsurii disciplinare entității de audit „IP AUDIT CONSULT” SRL și auditorului CEBAN Irina

1. Consiliul de supraveghere publică a auditului (*Consiliu*) conform Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare (*Legea nr. 271/2017*) este organul public care exercită supraveghere auditului. Una din atribuțiile Consiliului este efectuarea controlul extern al calității auditului în cadrul entităților de audit. Controalele respective au drept scop gestionarea sistemului de asigurare a calității auditului, precum și constatarea neconformităților existente și modului de aplicare: i) a politicilor și a procedurilor de control al calității auditului la nivel de entitate de audit și ii) a politicilor și a procedurilor de control al calității auditului la nivel de misiune de audit.
2. În cadrul procesului de supraveghere Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații și măsuri disciplinare pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului și în conformitate cu art. 42 alin. (2) și (3) din Legea nr. 271/2017, aplică măsuri disciplinare auditorilor și entităților de audit. La aplicarea măsurilor disciplinare se ține cont de gravitatea și durata încălcării, de circumstanțele în care a fost comisă încălcarea și gradul de răspundere a persoanei, de activitatea și comportamentul anterior al auditorului sau al entității de audit, inclusiv de existența unor încălcări anterioare. Auditorul și entitatea de audit au dreptul să prezinte explicații, documente sau probe privind încălcările depistate în curs de examinare.
3. În baza Deciziei nr. 36 din 10.12.2024 al Comitetului de supraveghere a auditului a fost aprobat efectuarea controlului extern al calității auditului la entitatea de audit „IP AUDIT CONSULT” SRL.
4. La data de 24.02.2025, Consiliul a remis Înștiințare privind efectuarea controlului extern nr. 84 din 24.02.2025 către entitatea de audit „IP AUDIT CONSULT” SRL, care prevedea efectuarea controlului extern începând cu data de 10.03.2025.
5. Controlul extern al calității auditului a fost efectuat în baza Ordinului Directorului Consiliului nr. 14-a din data de 07.03.2025 și s-a desfășurat în baza Delegației nr. 85-a din 07.03.2025.
6. Controlul a fost inițiat la data de 10.03.2025 și finalizat la data de 17.04.2025, iar Raportul privind controlul extern al calității auditului (*Raport*) a fost semnat la data de 02.05.2025. În data de 26.03.2025, în temeiul art. 60 alin. (5) al Codului administrativ al R. Moldova, Consiliul a

înștiințat entitatea de audit „IP AUDIT CONSULT” SRL cu privire la stabilirea unui termen mai mare pentru finalizarea controlului, care nu va depăși 90 zile. Raportul conține o serie de neconformități cu privire la cadrul legislativ (Legea nr. 271/2017, standardele de audit, Codul etic) în activitatea „IP AUDIT CONSULT” SRL, constatate pe parcursul controlului. În data de 30.04.2025, auditorul CEBAN Irina a formulat comentarii cu privire la controlul extern realizat, comentariile fiind examinate în ședința Comitetului din data de 30.05.2025.

7. În cadrul ședinței Comitetului de supraveghere a auditului (*Comitet*) din 30.05.2025, a fost examinat conținutul Raportului.

Comitetul de supraveghere a auditului, raportând circumstanțele de fapt menționate supra, în temeiul prevederilor art. 37 alin. (4) lit. e), art. 42 alin. (2) lit. b) și c) și alin. (3) lit. e) și art. 43 ale Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr. 7-17, art. 48), precum și pct. 39 și pct. 40 al Regulamentului privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia nr. 17/2019 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, nr. 274-278, art. 1484),

DECIDE:

1. Se aplică măsura disciplinară sub formă de muștrare scrisă și declararea raportului auditorului ca fiind necorespunzător cerințelor Legii nr. 271/2017 și standardelor de audit entității de audit „IP AUDIT CONSULT” SRL și auditorului CEBAN Irina (certificat de calificare al auditorului seria AG nr. 000073 din 08.02.2008), ca urmare a constatării neconformităților menționate în Raportul de control extern al calității auditului din 02.05.2025.

2. Prezenta decizie poate fi contestată, fără respectarea procedurii prealabile, prin depunerea unei cereri de chemare în judecată în adresa Judecătoriei Chișinău sediul Râșcani (adresa: mun. Chișinău, str. Kiev 3A) în termen de 30 (treizeci) zile calendaristice de la comunicare, în conformitate cu prevederile Codului administrativ al Republicii Moldova și a Legii nr. 271/2017.

3. Prezenta decizie se aduce la cunoștința auditorilor și entității de audit vizate și este executorie de la data emiterii, însă va fi plasată pe pagina web oficială a Consiliului doar după expirarea termenului de atac.

Președintele Comitetului

ȘUȘU Victor

