



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

23 iulie 2025

Nr. 21

**Privind aplicarea măsurilor disciplinare
entității de audit „ASILEX CONSULTING” SRL
și auditorului SUVEICA Natalia**

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 a Consiliului a fost aprobat Planul semestrial de control extern al calității auditului pentru semestrul I, anul 2025 în care a fost inclusă entitatea de audit „ASILEX CONSULTING” SRL.
4. Consiliul a expediat prin poșta electronică *Înștiințare privind efectuarea controlului extern* nr. 88 din 17.04.2025 către „ASILEX CONSULTING” SRL care prevedea efectuarea controlului extern al calității auditului începând cu data de 07.05.2025.
5. Controlul extern al calității auditului a fost efectuat în baza Ordinului Directorului Consiliului nr. 26-a din 06.05.2025 și s-a desfășurat în baza Delegației nr. 90-a din 06.05.2025.
6. Controlul a fost inițiat la data de 07.05.2025 și finalizat la data de 26.06.2025, iar Raportul privind controlul extern al calității auditului (*Raport*) a fost semnat la data de 08.07.2025. În data de 19.05.2025, în temeiul art. 60 alin. (5) al Codului administrativ al R. Moldova, Consiliul a înștiințat entitatea de audit „ASILEX CONSULTING” SRL cu privire la stabilirea unui termen mai mare pentru finalizarea controlului, care nu va depăși 90 zile. Raportul conține o serie de neconformități

în activitatea „ASILEX CONSULTING” SRL potrivit cadrului normativ (Legea nr. 271/2017, standardele de audit, Codul etic) constatate pe parcursul controlului. Entitatea de audit „ASILEX CONSULTING” SRL a formulat comentarii cu privire la controlul extern al calității auditului.

7. În cadrul ședinței Comitetului de supraveghere a auditului (*Comitet*) din 23.07.2025, 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. d) 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 suspendare a activității entității de audit „ASILEX CONSULTING” SRL și auditorului SUVEICA Natalia (certificat de calificare al auditorului AG nr. 000251 din 08.02.2008) pentru efectuarea auditului pe o perioadă de 1 (un) an, ca urmare a constatării neconformităților menționate în Raportul de control extern al calității auditului din 08.07.2025.

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