



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

07 februarie 2025

Nr. 01

**Privind aplicarea măsurii disciplinare
entității de audit „OPTIMAUDIT” SRL
și auditorului CIOBANU Veaceslav**

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 modul 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. 16 din 21.06.2024 al Instituției Publice „Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului” a fost aprobat Planul semestrial de control extern al calității auditului pentru semestrul II, anul 2024 în care a fost inclusă entitatea de audit „OPTIMAUDIT” SRL.
4. La data de 30.09.2024 Consiliul a expediat prin poșta electronică *Înștiințare privind efectuarea controlului extern* nr. 75 din 30.09.2024 către „OPTIMAUDIT” SRL care prevedea efectuarea controlului extern începând cu data de 17.10.2024.
5. Controlul extern al calității auditului a fost efectuat în baza Ordinului Directorului Consiliului nr. 64-a din data de 16.10.2024 și s-a desfășurat în baza Delegației nr. 77-a din 16.10.2024.
6. Controlul a fost inițiat la data de 17.10.2024 și finalizat la data de 15.11.2024, iar Raportul privind controlul extern al calității auditului (Raport) a fost semnat la data de 29.11.2024. Raportul conține o serie de neconformități cu cadrul legislativ (Legea nr. 271/2017, standardele

de audit, Codul etic), în activitatea „OPTIMAUDIT” SRL, constatate pe parcursul controlului. În data de 28.11.2024, administratorul CIOBANU Veaceslav a expediat notă explicativă și comentarii cu privire la controlul extern, care a fost examinată în ședința Comitetului din data de 07.02.2025.

7. În cadrul ședinței Comitetului de supraveghere a auditului (*Comitet*) din 07.02.2025, 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. a) 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 avertisment scris entității de audit „OPTIMAUDIT” SRL și auditorului CIOBANU Veaceslav (certificat de calificare al auditorului seria AG nr.000094 din 08.02.2008), ca urmare a constatării neconformităților menționate în Raportul de control extern al calității auditului din 29.11.2024.

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