

2022

Aprobată prin Decizia nr. 26
din 24 noiembrie 2023

Informația privind piața serviciilor de audit

Chișinău 2023



Context

Odată cu intrarea în vigoare la 01.01.2019 a Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.7-17, art.48 (în continuare – Legea nr.271/2017) a fost stabilit cadrul juridic nou privind organizarea auditului de către entitățile de audit, reglementarea exercitării profesiei de auditor, supravegherea auditului, precum și cerințele specifice auditului entităților de interes public.

În acest context, Consiliul de supraveghere publică a auditului (în continuare - Consiliu) este instituția publică autonomă, cu statut de persoană juridică, responsabilă pentru supravegherea publică a auditului, și îndeplinește următoarele funcții:

- a) de înregistrare a stagiariilor și de monitorizare a stagiului;
- b) de certificare și de înregistrare a auditorilor;
- c) de înregistrare a entităților de audit;
- d) de monitorizare a instruirii profesionale continue;
- e) de asigurare a calității auditului;
- f) de investigare și de aplicare a măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit;
- g) de elaborare și de aprobare a actelor normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică a auditului.

Organele de conducere ale Consiliului sunt Comitetul de supraveghere a auditului și Directorul executiv.

Componența nominală a comitetului se aprobă pe un termen de 3 ani, conform procedurilor stabilite în Regulamentul de activitate al Consiliului. Acesta este format din 7 membri nepracticieni care posedă cunoștințe în domeniul economic sau în cel juridic și are următoarea componență: doi reprezentanți ai Ministerului Finanțelor, un reprezentant al Băncii Naționale a Moldovei, un reprezentant al Curții de Conturi, un reprezentant al Comisiei Naționale a Pieței Financiare, un reprezentant al mediului de afaceri și un reprezentant al mediului academic specializat în audit.

Consiliul, în calitate de organ de supraveghere publică a auditului care asigură și menține calitatea înaltă a serviciilor de audit, analizează anual piața serviciilor de audit și publică rezultatele acestuia, având ca scop informarea auditorilor, entităților de audit, asociațiilor profesionale din domeniu, precum și publicul larg despre evoluțiile pe această piață.

Informațiile care au stat la baza analizei, au fost colectate din următoarele surse:

- Registrul public al entităților de audit;
- Registrul public al auditorilor;
- Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului;
- Rapoartele privind transparența.

Informația privind entitățile de audit

Potrivit datelor din Registrul public al entităților de audit, la 31.12.2021 erau înregistrate 119 entități de audit. Pe parcursul anului 2022 au fost înregistrate 3 entități de audit (*Tabelul 1*), iar o entitate de audit și-a suspendat activitatea (*Tabelul 2*).

Tabelul 1: Lista entităților de audit care s-au înregistrat în anul 2022

Denumirea entității de audit	Numărul individual al entității de audit	Auditori
„CONTOFIX” SRL	2201125	Bugan Corneliu
„BANAGA CONSULTING” SRL	2204126	Banaga Rodica
„FLAGMAN-D ACCOUNTING” SRL	2211127	Dolghi Vladimir

Tabelul 2: Lista entităților de audit care și-au suspendat activitatea în anul 2022

Denumirea entității de audit	Numărul individual al entității de audit	Auditori
„AUDITEX” SRL	1905093	Prisacar Tatiana

Din punct de vedere al formei juridice de organizare și de proprietate, structura entităților de audit este următoarea (*Tabelul 3*):

Tabelul 3: Situația entităților de audit în funcție de forma juridică de organizare și de proprietate

Forma juridică de organizare și de proprietate	Situația la 31.12.2022
<i>Societate cu răspundere limitată</i>	120
<i>dintre care:</i>	
cu capital străin	6
cu capital mixt	2
cu capital autohton (<i>inclusiv 4 entități de audit suspendate</i>)	112
<i>Societate pe acțiuni</i>	2
<i>dintre care:</i>	
cu capital autohton	2
Total	122

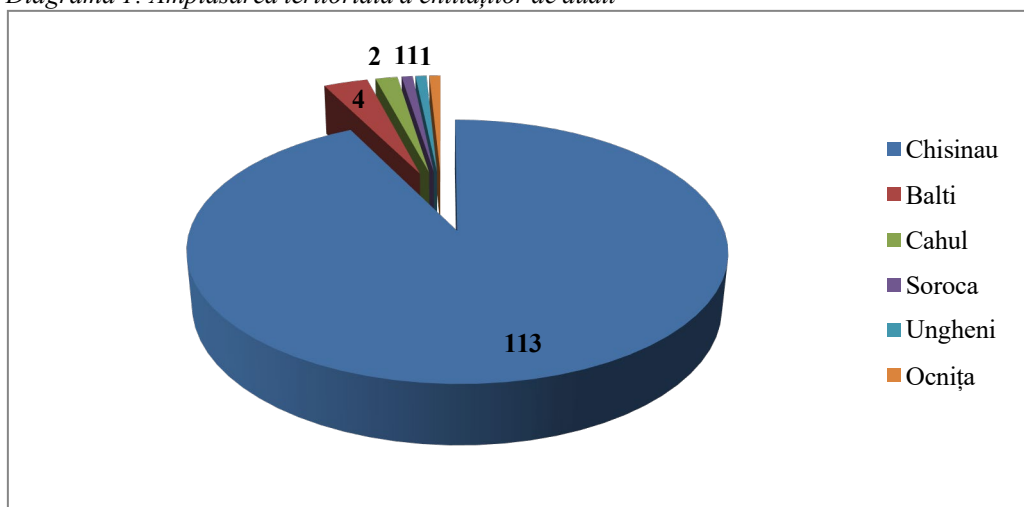
Potrivit datelor din *Tabelul 3*, circa 98% dintre entitățile de audit înregistrate sunt constituite sub formă de societăți cu răspundere limitată, dintre care 93% din entitățile de audit înființate sunt cu capital autohton. Totodată, pe piața serviciilor de audit, sunt înregistrate :

- 2 societăți pe acțiuni cu capital autohton:
 - „Audit – Concret” S.A.;
 - „Audit-Exact” S.A.
- 6 societăți cu răspundere limitată cu capital străin:
 - ÎCS „Pricewaterhouse Coopers Audit” SRL;

- ÎCS „KPMG Moldova” SRL;
- ÎCS „Ernst & Young” SRL;
- ÎCS „Deloitte Audit” SRL;
- „Moore Stephens KSC” SRL;
- „Baker Tilly Klitou and Partners” SRL.
- 2 societăți cu răspundere limitată cu capital mixt:
 - „BDO Audit Consulting” SRL;
 - „Real Business Consulting” SRL.

În anul 2022 amplasarea teritorială a entităților de audit este reprezentată astfel (Diagrama 1):

Diagrama 1: Amplasarea teritorială a entităților de audit

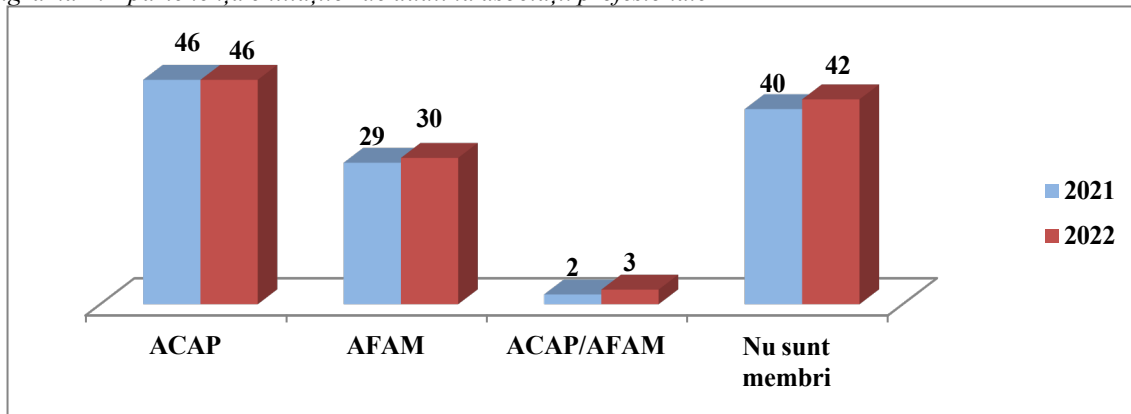


Potrivit informației din *Diagrama 1*, circa 93% din entități de audit sunt amplasate în Chișinău. În comparație cu datele din 2021, are loc o creștere cu aproximativ 4% a numărului entităților de audit înregistrate în municipiul Chișinău.

Auditorii și entitățile de audit pot fi înregistrați ca membri în organizații profesionale din domeniul auditului. În 2022, în Republica Moldova au activat 2 organizații profesionale de profil:

- ✓ Asociația contabililor și auditorilor profesioniști din Republica Moldova (ACAP);
- ✓ Asociația auditorilor și societăților de audit din Republica Moldova (AFAM).

Diagrama 2: Apartenența entităților de audit la asociații profesionale



Analizând *Diagrama 2*, putem observa că organizația profesională cu cel mai mare număr de membri este ACAP – cu 46 entități de audit, urmată de AFAM – cu 30 entități de audit, dintre care 3 entități sunt membre atât ACAP, cât și AFAM. Pentru anul 2022, circa 37% din entitățile de audit înregistrate nu sunt afiliate organizațiilor profesionale din domeniul auditului.

Totodată, au fost realizate 14 controale externe ale calității auditului la entitățile de audit, de către inspectorii Consiliului, în cadrul cărora s-a verificat plenitudinea și corectitudinea respectării legislației aferente prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului și desemnarea prin Ordin a persoanei responsabile din cadrul entității de audit (rezultatele controalelor se regăsesc în [Raportul de activitate al I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” pentru anul 2022](#)).

Informația privind auditorii

Conform Registrului public al auditorilor, la 31.12.2022 erau înregistrați 242 auditori care dețin certificate de calificare al auditorului (*Tabelul 4*). Pe parcursul anului 2022 a încetat activitatea un auditor.

Tabelul 4: Situația privind auditorii înregistrați

Auditori	Situația la 31.12.2021	Situația la 31.12.2022
Total	236	242
<i>dintre care:</i>		
auditori care desfășoară activitate de audit	193	198
auditori a căror activitate este suspendată	18	20
auditori care nu desfășoară activitate de audit	25	24

Numărul auditorilor care practică activitatea de audit a crescut cu circa 2,6% comparativ cu anul 2021.

Pe parcursul anului 2022, în cadrul Consiliului au fost realizate următoarele activități:

- ✓ Cu privire la stagiul în audit:
 - 14 stagiaari au fost înregistrați în Registrul stagiariilor;
 - 14 certificate de stagiu au fost eliberate de Consiliu.
- ✓ Cu privire la obținerea calificării profesionale de auditor:
 - 5 auditori au obținut certificate de calificare, ca urmare a recunoașterii certificatelor internaționale în domeniul contabilității și susținerii examenelor pentru obținerea calificării profesionale de auditor;
- ✓ Cu privire la modificările operate în Registrul public al auditorilor:
 - 2 auditori și-au suspendat activitatea, ca urmare a depunerii cererii de suspendare a activității;
 - 7 auditori s-au înregistrat în Registrul public al auditorilor, dintre care 4 auditori au obținut certificatul de calificare în anul 2022, iar alți 3 auditori sunt cu certificatele de calificare obținute în perioadele precedente;
 - 1 auditor a fost radiat din Registrul public al auditorilor.

Informația privind activitatea de audit

Potrivit Registrului public al entităților de audit, la 31.12.2022 erau înregistrate 122 entități de audit. Patru entități de audit nu au prezentat Raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, iar 3 entități sunt suspendate. Ca urmare, pentru analiza situației privind activitatea entităților de audit și a situației entităților de audit în funcție de tipul de activitate desfășurat ca număr total vor fi abordate 115 entități de audit.

Astfel, potrivit informațiilor din Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, prezentate în *Tabelul 5*, circa 34% din entitățile de audit nu au desfășurat activitate de audit pe parcursul anului 2022.

Totodată, observăm că numărul entităților de audit care au desfășurat activitatea de audit a rămas același ca în anul 2021, în schimb s-a majorat nesemnificativ numărul entităților de audit care nu au desfășurat activitatea de audit.

Tabelul 5: Situația privind activitatea entităților de audit

Entitate de audit	Situația din 31.12.2021	Situația din 31.12.2022
Total	113	115
dintre care:		
au desfășurat activitate de audit	76	76
nu au desfășurat activitate de audit	37	39

În funcție de tipul de activitate desfășurat de entitățile de audit pentru anul 2022, situația este următoarea (*Tabelul 6*):

Tabel 6: Situația entităților de audit în funcție de tipul de activitate desfășurat

Tip de activitate	Situația la 31.12.2021		Situația la 31.12.2022	
	Număr	%	Număr	%
Total entități de audit	113	100	115	100
<i>dintre care:</i>				
Entități de audit care au desfășurat exclusiv activitate de audit	3	2,65	5	4,35
Entități de audit care au prestat exclusiv alte servicii decât activitatea de audit	32	28,32	35	30,43
Entități de audit care au desfășurat activitate de audit și au prestat alte servicii decât activitatea de audit	73	64,60	71	61,74
Entități de audit care nu au avut activitate	5	4,43	4	3,48

Conform datelor prezentate în tabel, circa 61,74% din entitățile de audit înregistrate au desfășurat activitate de audit și au prestat alte servicii decât activitatea de audit (de revizuire, de asigurare, conexe, servicii prestate conform art.21 alin.(7) din Legea nr.271/2017), înregistrând în anul 2022 o scădere cu circa 3% comparativ cu anul 2021. Numărul entităților de audit care au desfășurat exclusiv activitate de audit a crescut nesemnificativ în anul 2022 cu circa 2%. Totodată, se observă și o scădere a entităților de audit care nu au desfășurat activitate, de la 5 la 4 entități, ceea ce reprezintă circa 3,48% din numărul total al entităților de audit înregistrate.

Potrivit art.29 din Legea 271/2017, entitățile de audit care efectuează auditul la entitățile de interes public prezintă Consiliului și publică pe propriile pagini web oficiale, în termen de 4 luni de la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune, Raportul privind transparența, care rămâne disponibil minimum 5 ani de la data publicării. Drept urmare, pentru anul 2022, 17 entități de audit au prezentat Rapoartele privind transparența, 4 din ele nu au efectuat auditul la entitățile de interes public. În acest context, toate entitățile de audit care au efectuat auditul la entitățile de interes public, au publicat Raportul privind transparența pe pagina web oficială a entității.

Comparativ cu anul 2021, în anul 2022 numărul entităților de audit care au efectuat audit la entitățile de interes public a rămas același.

Lista entităților de audit, numărul de rapoarte ale auditorului pentru entitățile de interes public auditate în 2022 și link-ul publicației Raportului privind transparența pentru anul 2022 este prezentată în *Tabelul 7*.

Tabelul 7: Lista entităților de audit, numărul de rapoarte ale auditorului pentru entitățile de interes public auditate în anul 2022 și link-ul publicației Raportului privind transparența pentru anul 2022

Nr. d/o	Entitate de audit	Nr. de rapoarte ale auditorului pentru entitățile de interes public auditate în anul 2022	Link-ul publicației Raportului privind transparența pentru anul 2022
1.	„Moore Stephens KSC” SRL	6	Raport transparență
2.	„Moldauiding” SRL	5	Raport transparență
3.	ÎCS „Baker Tilly Klitou and Partners” SRL	4	Raport transparență
4.	„Grant Thornton Audit” SRL	3	Raport transparență
5.	„Divers Audit” SRL	3	Raport transparență
6.	„BDO Audit & Consulting” SRL	2	Raport transparență
7.	„First Audit International” SRL	2	Raport transparență
8.	„Audit-Concret” SA	2	Raport transparență
9.	ÎCS „Pricewaterhouse Coopers Audit” SRL	2	Raport transparență
10.	„Primaudit Company” SRL	2	Raport transparență

Informația privind piața serviciilor de audit

11.	ÎCS „KPMG MOLDOVA” SRL	2	Raport transparență
12.	ÎCS „Ernst & Young” SRL	2	Raport transparență
13.	„Sovirina-Audit” SRL	1	Raport transparență
	Total:	36	

Potrivit prevederilor art.3 din Legea nr.287/2017, se consideră entitate de interes public entitatea ale cărei valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată; bancă; asigurător (reasigurător)/societate de asigurări; organism de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică; entitate mare care este întreprindere de stat sau este societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social.

Entitățile de interes public auditate și entitățile de audit care au efectuat auditul în perioada 2021-2022 sunt desfășurate în *Tabelul 8*.

Tabelul 8: Lista entităților de interes public auditate și a entităților de audit care au efectuat auditul

Entitatea de audit	Entitățile de interes public auditate	
	Anul 2021	Anul 2022
„Moore Stephens KSC” SRL	• BC „Moldindconbank” S.A. • „FinComBank” S.A. • S.A. „CET-NORD” mun. Bălți • Î.S. „Moldelectrica” • S.A. „Termoelectrica” • S.A. „Moldtelecom” • Î.S. „Calea Ferată din Moldova”	• „FinComBank” S.A. • S.A. „CET-NORD” mun. Bălți • S.A. „Termoelectrica” • S.A. „Moldtelecom” • Î.S. „Calea Ferată din Moldova” • Î.S. „Poșta Moldovei”
„Mol auditing” SRL	• „Acord-Grup” S.A. • SA „Garanție” S.A. • „General Asigurări” S.A. • „Moldcargo” S.A. • „Moldasig” S.A. • IMSP Botanica • „Poșta Moldovei” S.A. • „Red Nord” S.A.	• „Acord-Grup” S.A. • SA „Garanție” S.A. • „General Asigurări” S.A. • „Moldcargo” S.A. • „Franzeluța” S.A.
ÎCS „Baker Tilly Klitou and Partners” SRL	• BC „EuroCreditBank” S.A. • BC „Energbank” S.A.	• BC „EuroCreditBank” S.A. • BC „Energbank” S.A. • BC „Moldindconbank” S.A. • Î.S. „Moldelectrica”
„Grant Thornton Audit” SRL	• „Grawe Carat Asigurări” S.A.	• „Grawe Carat Asigurări” S.A. • „Apa Canal Chișinău” S.A.

Informația privind piața serviciilor de audit

„Divers Audit” SRL	• „Combinatul de vinuri Cricova” S.A.	• „Combinatul de vinuri Cricova” S.A. • S.A. „Energocom” • S.A. „Red Nord”
„BDO Audit Consulting” SRL	• BC „Comerțbank” S.A. • „Donaris Vienna Insurance Group” S.A.	• BC „Comerțbank” S.A. • „Donaris Vienna Insurance Group” S.A.
„First Audit International” SRL	-	• „Intact Asigurări Generale” S.A.
„Audit-Concret” SA	• „Transelit” S.A. • „Asterra Grup” S.A.	• „Transelit” S.A. • „Asterra Grup” S.A.
ÎCS „Pricewaterhouse Coopers Audit” SRL	• Banca Comercială Română Chișinău S.A. • „Moldova-Agroindbank” S.A.	• Banca Comercială Română Chișinău S.A. • „Moldova-Agroindbank” S.A.
„Primaudit Company” SRL	• Î.S. „Fabrica de Sticlă din Chișinău”	• Î.S. „Fabrica de Sticlă din Chișinău” • C.A. „MOLDASIG” S.A.
ÎCS „KPMG Moldova” SRL	• BC „Eximbank” S.A. • BC „ProCredit Bank” S.A. • BC „Victoriabank” S.A.	• BC „ProCredit Bank” S.A. • BC „Victoriabank” S.A.
ÎCS „Ernst & Young” SRL	• OTP Bank S.A.	• OTP Bank S.A. • BC „Eximbank” S.A.
„Sovirina-Audit” SRL	• „Metalferos” S.A.	• „Metalferos” S.A.
„LRI Estim” SRL	• „Franzeluța” S.A.	-

Conform Legii nr.271/2017, pentru efectuarea auditului la entitățile de interes public și la entitățile mari, entitatea de audit trebuie să aibă în calitate de angajați nu mai puțin de doi auditori. Urmare analizei informațiilor prezentate în Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, toate entitățile de audit care au efectuat auditul la entități de interes public respectă condiția menționată mai sus.

Pe parcursul anului 2022, entitățile de audit au emis următoarele tipuri de rapoarte prezentate în *Tabelul 9*.

Tabelul 9: Situația privind tipurile rapoartelor emise de entitățile de audit, numărul serviciilor prestate

Tip raport/ Număr	Situația la 31.12.2021	Situația la 31.12.2022
Total rapoarte emise	3.033	3.241
Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare (ISA 100 – ISA 799)	662	699
Rapoarte ale auditorului emise, altele decât pentru auditul situațiilor financiare (ISA 800 - ISA 805)	280	256
Rapoarte de revizuire emise	16	21
Rapoarte de asigurare emise	26	24
Rapoarte privind serviciile conexe emise <i>inclusiv</i>	1032	1354
• rapoarte asupra constatărilor efective (misiuni pe baza procedurilor convenite - conform ISRS 4400)	1025	1349
• rapoarte de compilare (conform ISRS 4410)	7	5
Alte servicii (prevăzute de art.21 alin.(7) din Legea nr.271/2017).	1017	887

În perioada de raportare 2022, entitățile de audit au emis 699 rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare, cu circa 6% mai multe comparativ cu anul precedent. Totodată, numărul total al rapoartelor emise de către entitățile de audit s-a majorat cu circa 7%, astfel fiind constatată o creștere a activității auditorilor.

Pentru rapoartele auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare pe parcursul anilor 2021-2022 situația detaliată este prezentată în *Tabelul 10*.

Tabelul 10: Situația privind numărul rapoartelor auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare

Tip serviciu/ Număr	Situația la 31.12.2021	Situația la 31.12.2022	Dinamica +/- %
Număr total rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare	662	699	+ 6
• Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare individuale a entităților de interes public	35	36	+2,9
- Entități ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată	0	0	-
- bănci	11	11	-
- asigurători (reasiguratori)/ societăți de asigurări	9	11	+22,2
- organisme de plasament colectiv în valori mobiliare cu personalitate juridică	0	0	-
- entități mari care sunt întreprinderi de stat, societăți pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social	15	14	-6,6

Informația privind piața serviciilor de audit

• Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare individuale a entităților mari, altele decât cele prevăzute la rubrica 16, pct.1 subpct.5) din Decizia nr.33/2019 privind aprobarea Raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului	41	49	+19,5
• Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare individuale a entităților mijlocii	245	288	+17,5
• Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare individuale a altor entități supuse auditului obligatoriu, conform legislației în vigoare	162	136	-16
• Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul solicitat al situațiilor financiare individuale	155	160	+3,2
• Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare consolidate	24	30	+25

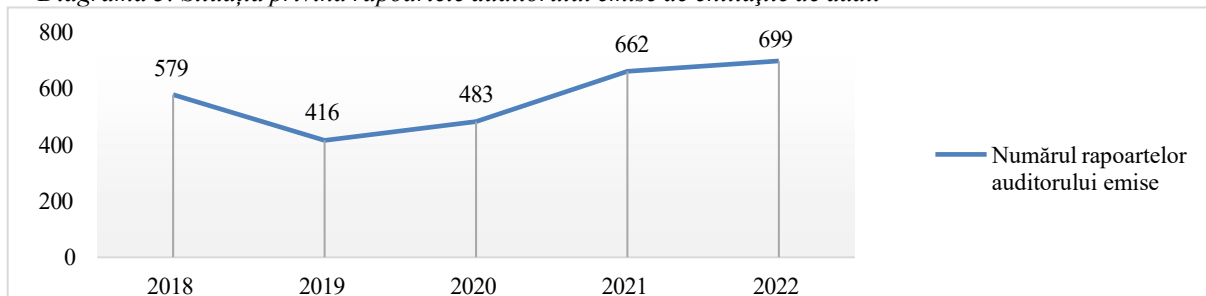
În funcție de opinia exprimată de auditor, cele 699 rapoarte ale auditorului emise în anul 2022 sunt clasificate în modul următor (*Tabelul 11*):

Tabelul 11: Situația privind rapoartele întocmite de entitățile de audit în funcție de opinia exprimată de auditor

Tip servicii	Situația la 31.12.2022	
	Număr	%
Numărul total al rapoartelor auditorului întocmite	699	100
<i>dintre care:</i>		
• cu opinie nemodificată	389	55,65
• cu opinie modificată	310	44,35
<i>dintre care:</i>		
a) Opinie cu rezerve	294	42,06
b) Opinie contrară	6	0,86
c) Imposibilitatea exprimării opiniei	10	1,43

Dinamica numărului rapoartelor auditorului emise de entitățile de audit pe parcursul anilor 2018-2022 este prezentată în *Diagrama 3*:

Diagrama 3: Situația privind rapoartele auditorului emise de entitățile de audit

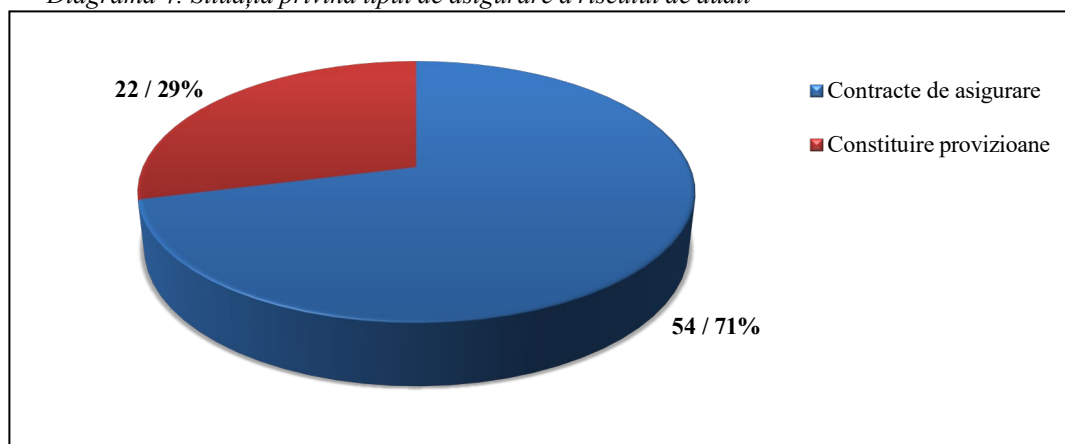


Conform informației expuse în *Diagrama 3* se prezintă evoluția numărului de rapoarte ale auditorului emise în ultimii 5 ani și se observă o diminuare majoră în anul 2019 și ulterior o dinamică pozitivă a numărului de rapoarte, înregistrând în anul 2022 - 699 rapoarte (cea mai mare cifră din ultimii 5 ani).

În conformitate cu Legea nr.271/2017, entitatea de audit este obligată să asigure riscul de audit. Scopul asigurării riscului de audit constă în asigurarea răspunderii entității de audit pentru prejudiciul cauzat entității auditate, solicitantului auditului ca urmare a exprimării unei opinii de audit necorespunzătoare, în cazul în care situațiile financiare conțin denaturări semnificative. Entitățile de audit pot asigura riscul de audit prin încheierea cu asigurătorul a unui contract de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate profesională sau prin constituirea provizioanelor în mărime de 15% din venitul din vânzări în perioada de gestiune aferentă auditului.

Tipul asigurării riscului de audit ales de cele 76 de entități de audit care au efectuat auditul situațiilor financiare individuale și/sau al situațiilor financiare consolidate pe parcursul anului 2022 este prezentat în *Diagrama 4*:

Diagrama 4: Situația privind tipul de asigurare a riscului de audit



Analizând *Diagrama 4* putem observa că:

- 54 entități au încheiat contracte de asigurare de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate profesională;
- 22 entități au optat pentru constituirea provizioanelor ca modalitate de asigurare a riscului de audit.

Totodată, 6 entități de audit din cele 76 entități prezentate în *Diagrama 4* au ales atât încheierea contractelor de asigurare de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate profesională, cât și constituirea provizioanelor ca modalitate de asigurare a riscului de audit.

Toate entitățile de audit care au efectuat audit la entitățile de interes public au asigurat riscul de audit prin încheierea contractelor de asigurare de răspundere civilă

pentru posibilele riscuri de activitate profesională potrivit art.26 alin.(3) din Legea nr.271/2017.

Conform datelor prezentate în Raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, la sfârșitul anului 2022 efectivul de personal din cadrul entităților de audit era următorul (*Tabel 12*):

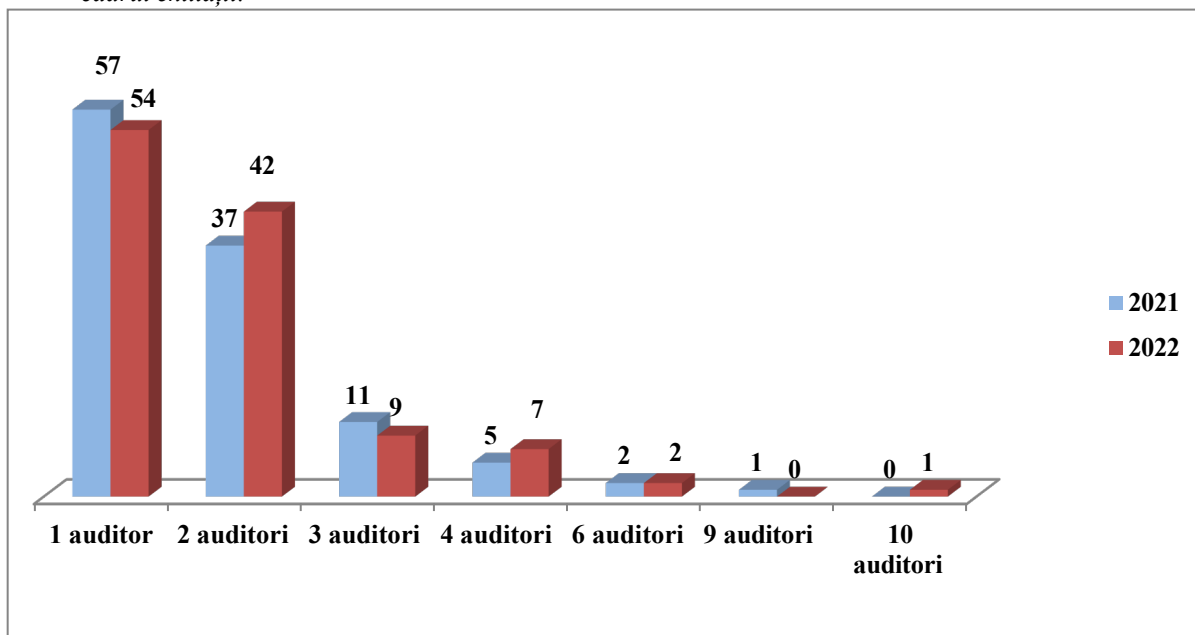
Tabelul 12: Evoluția efectivului de personal din cadrul entităților de audit

Salariați	Situația la 31.12.2021	Situația la 31.12.2022
Total	607	649
Auditori	191	196
Stagiari	24	26
Alți angajați	392	427

Conform datelor din *Tabelul 12*, comparând rezultatele din anii 2021-2022 se observă o creștere cu circa 3% a numărului auditorilor din cadrul entităților de audit.

Potrivit informației din Raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, aproximativ 47% din numărul total al entităților de audit și-au desfășurat activitatea cu un auditor angajat, înregistrându-se o diminuare de circa 5%. O pondere semnificativă de 37% o dețin entitățile de audit care au doi auditori angajați (*Diagrama 5*).

Diagrama 5: Gruparea entităților de audit în funcție de numărul auditorilor care desfășoară activitatea în cadrul entității:



În anul 2022 se observă o creștere cu circa 14% a numărului entităților de audit în care desfășoară activitatea 2 auditori, ceea ce asigură o mai mare concurență

în selectarea entităților de audit în vederea efectuării auditului la entitățile de interes public și la entitățile mari.

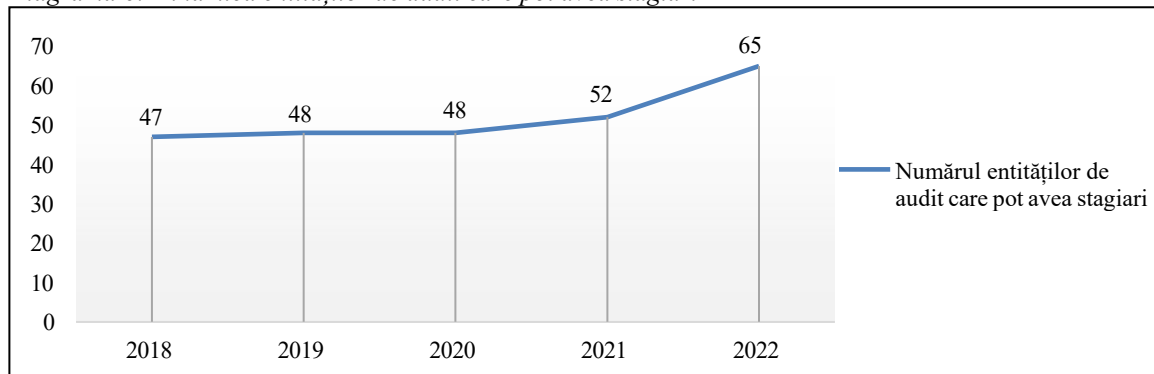
Conform Deciziei Comitetului de supraveghere a auditului nr.15 din 06.08.2019 cu privire la aprobarea Normelor de pregătire profesională a stagiariilor în activitatea de audit, stagiul poate fi efectuat în cadrul unei entități de audit care este înregistrată în Registrul public al entităților de audit și a avut în derulare cel puțin 2 misiuni de audit în anul precedent.

Astfel, potrivit datelor din Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2022, dintre cele 122 entități de audit înregistrate, 65 entități de audit respectă criteriile înaintate și pot avea stagiaari.

Comparativ cu anul 2021, unde 52 entități întruneau criteriile menționate și puteau avea stagiaari din cele 119 de entități de audit înregistrate, în anul 2022 se observă o creștere ușoară a numărului. Lista entităților de audit care pot avea stagiaari este publicată pe pagina web a Consiliului.

Dinamica entităților de audit, care au avut în derulare cel puțin 2 misiuni de audit și care pot avea stagiaari pentru perioada 2018-2022 este prezentată în *Diagrama 6*:

Diagrama 6: Dinamica entităților de audit care pot avea stagiaari



Urmare a examinării informației din *Diagrama 6* se constată că în anul 2022 comparativ cu anul 2021, numărul entităților de audit care pot avea stagiaari este în creștere cu aproximativ 25%. Acesta este cel mai mare indicator înregistrat în ultimii 5 ani, observându-se o dinamică de circa 38% din anul 2018 până în 2022.

Structura venitului din vânzări a entităților de audit, inclusiv a venitului obținut din efectuarea auditului situațiilor financiare pentru anul 2022 este următoarea (*Tabelul 13*):

Tabelul 13: Situația privind venitul din vânzări a entităților de audit

Venitul din vânzări, total:	Anul 2021 lei	%	Anul 2022 lei	%
	216 880 358	100	249 395 773	100
✓ Venitul din vânzări din realizarea auditului situațiilor financiare, total, dintre care:	82 623 253	38,10	90 427 968	36,26
• la entități de interes public	16 046 533	19,42	18 748 646	20,74
• la entități mari, altele decât cele prevăzute la rubrica 16, pct.1 subpct.5) din Decizia nr.33/2019	13 507 540	16,35	13 756 087	15,21
• la entități mijlocii	22 256 392	26,94	24 031 498	26,58
• la alte entități supuse auditului obligatoriu conform legislației în vigoare	8 335 440	10,09	9 768 137	10,80
• auditul solicitat	16 571 531	20,05	17 093 611	18,90
• auditul situațiilor financiare consolidate	5 905 817	7,15	7 029 989	7,77
✓ Alte venituri	134 257 105	61,90	158 967 805	63,74

Din Tabelul 13 se observă că cota venitului din vânzări a entităților de audit obținut în anul 2022 este în creștere cu 15% (sau 35 515 mii lei) față de anul 2021, inclusiv din auditul situațiilor financiare este în creștere cu 9% (sau 7 805 mii lei) față de anul precedent.

Cota cea mai mare a veniturilor din vânzări pentru anul 2022, peste 60% (sau 158 968 mii lei) revine altor venituri realizate din prestarea serviciilor conexe, emiterea altor rapoarte decât pentru auditul situațiilor financiare și servicii prestate conform art.21 alin.(7) al Legii nr.271/2017.