

**CONSILIUL DE SUPRAVEGHERE**

**A ACTIVITĂŢII**

**DE AUDIT**

***INFORMAŢIA PRIVIND PIAŢA SERVICIILOR DE AUDIT***

***pentru anul 2016***

**Contextul**

La etapa dezvoltării economice, în care regulile economiei de piaţă sunt în proces de redefinire, iar informaţiile prezentate de mediul economic deţin un rol substanţial în luarea deciziilor de către diversele persoane şi instituţii, aşteptările interesului public privind exercitarea cu profesionalism a activităţii de audit sunt nu numai legitime, dar şi absolut necesare.

Piaţa serviciilor de audit afectează elementele fundamentale ale sistemului economic. Din acest motiv, rolul şi responsabilitatea profesiei de auditor sunt direct influenţate de caracteristicile calitative ale informaţiilor financiare, de respectarea sistemului de referinţă contabil, precum şi a principiilor de conduită etică şi deontologie profesională, iar persoanelor implicate în autentificarea şi certificarea informaţiilor financiare – auditorilor, le revine un rol esenţial, acela de a asigura corectitudinea reflectării în situaţiile financiare a adevărului economic.

În această ordine de idei, Consiliul de supraveghere a activităţii de audit are un rol fundamental în menţinerea calităţii ridicate a serviciilor de audit pentru a răspunde exigenţelor mediului economic.

Un studiu realizat de către Serviciul de control şi verificare din cadrul Consiliului în acest sens, este prezentat în continuare.

Datele care au stat la baza studiului, au fost colectate din următoarele surse:

* Informaţiile privind respectarea procedurilor de control al calităţii lucrărilor de audit;
* Situaţiile financiare ale societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali;
* Rapoartele privind transparenţa societăţii de audit, a auditorului întreprinzător individual în cazul efectuării auditului la entităţi de interes public;
* Registrul de stat al societăţilor de audit şi auditorilor întreprinzători individuali;
* Registrul de stat al auditorilor.

Informaţia privind respectarea procedurilor de control al calităţii lucrărilor de audit, situaţiile financiare şi rapoartele privind transparenţa sunt prezentate anual de societăţile de audit, auditorii întreprinzători individuali Consiliului în conformitate cu art. 10 alin. (5) din Legea privind activitatea de audit nr. 61-XVI din 16.03.2007.

**Informaţia privind societăţile de audit, auditorii întreprinzători individuali**

Registrul de stat al societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali se ţine de Ministerul Finanţelor, în limba de stat, în formă electronică, şi cuprinde următoarea informaţie:

***🢡*** numărul curent al înscrierii;

***🢡*** denumirea, sediul şi numărul de telefon societăţii de audit, auditorilor întreprinzători individuali;

***🢡*** date privind acţionarii (asociaţii) şi cota pe care o deţin în capitalul social;

***🢡*** date privind înregistrarea şi încetarea activităţii societăţii de audit, auditorilor întreprinzători individuali;

***🢡*** numele, prenumele auditorilor care-şi desfăşoară activitatea în cadrul societăţii de audit, auditorilor întreprinzători individuali;

***🢡*** informaţii privind licenţa pentru desfăşurarea activităţii de audit: seria, numărul şi data eliberării; data reperfectării, informaţia privind suspendarea, retragerea licenţei; şi

***🢡*** informaţia privind apartenenţa societăţii de audit, auditorilor întreprinzători individuali la o asociaţie profesională.

Conform Extrasului din Registrul de stat al societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali erau înregistrate:

**116**

**117**

La 31.12.2016

La 01.01.2016

societăţi de audit

100

auditori întreprinzători individuali

**4**

**3**

Pe parcursul anului 2016 pe piaţa serviciilor de audit, din diferite motive, şi-au încetat activitatea 7 societate de audit,

Noi-înregistrate şi incluse în registru:

⮩ societatea de audit ,,Tax Advice” SRL, licenţa valabilă din 28.01.2016 - 28.01.2021;

⮩ societatea de audit ,,Audit SV Company” SRL, licenţa valabilă din 11.04.2016 - 10.04.2021;

⮩ societatea de audit ,,Audit L.S.C.” SRL, licenţa valabilă din 13.10.2016 - 12.10.2021; şi

⮩ auditorul întreprinzător individual ,,Auditor Rotaru Valentina”, licenţa valabilă din 23.02.2016 - 23.02.2021.

Referitor amplasării teritoriale a societăţilor de audit, auditorilor întreprinzător individuali situaţia este următoarea:

* în mun. Chişinău – 107 unităţi;
* în Bălţi – 7 unităţi;
* în Cahul – 2 unităţi;
* în Briceni, Ocniţa, Ungheni şi Soroca – câte o unitate.

După forma juridică a modului de constituire a societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali situaţia este următoarea:

în 2015 în 2016

Societăţi cu răspundere limitată 117 113

Societăţi pe acţiuni 3 3

Întreprinzători individuali 3 4

După tipul de proprietate:

în 2015 în 2016

Cu capital străin 7 7

*dintre care:*

Societăţi cu răspundere limitată 7 7

Cu capital mixt 3 2

*dintre care:*

Societăţi cu răspundere limitată 2 1

Societăţi pe acţiuni 1 1

**Informaţia privind auditorii**

**conform Extrasului din Registru de stat al auditorilor**

Registrul de stat al auditorilor se ţine de Ministerul Finanţelor, în limba de stat, în formă electronică, şi cuprinde următoarea informaţie care se actualizează în funcţie de modificările intervenite:

1. numărul curent al înscrierii;
2. numele şi prenumele auditorului; date din buletinul de identitate;
3. date privind certificatul de calificare al auditorului: seria, numărul şi data eliberării; data privind suspendarea, retragerea certificatului;
4. date privind instruirea profesională;
5. date privind încetarea activităţii auditorului;
6. denumirea, sediul şi numărul de telefon al societăţii de audit, auditorului întreprinzător individual în care îşi desfăşoară activitatea auditorul cât şi apartenenţa auditorului la o asociaţie profesională.

Extrasul din Registrul de stat al auditorilor se publică anual în Monitorul Oficial al RM, conform situaţiei de la 1 ianuarie, se plasează pe pagina web oficială a Ministerului Finanţelor la începutul fiecărui trimestru sau pe măsura survenirii modificărilor şi include informaţia privind:

* numele şi prenumele auditorului;
* seria, numărul şi data eliberării certificatului de calificare al auditorului;
* apartenenţa auditorului la o asociaţie profesională.

În scopul actualizării informaţiei din Registrul menţionat, de obligaţia auditorului este prezentarea Ministerului Finanţelor, în termen de 30 de zile de la data modificării, a copiilor de pe documentele confirmative.

Situaţia privind domeniile certificate pentru audit,

inclusiv pentru auditorii cu activitate sistată este următoarea:

La

31.12.16

La

01.01.16

Auditori

**297**

261

36

**291**

259

32

**1. Auditori care deţin certificatele de calificare pentru auditul general, *total:***

*dintre care:*

1.1. activi

2.1. cu activitate sistată

**30**

27

3

**31**

27

4

**2. Auditori care deţin certificate de calificare pentru auditul participanţilor profesionişti la piaţa asigurărilor, *total:*** *dintre care:*

1.1. activi

2.1. cu activitate sistată

**27**

26

1

**26**

25

1

**3. Auditori care deţin certificate de calificare pentru auditul instituţiilor financiare, *total:***

*dintre care*:

1.1. activi

2.1. cu activitate sistată

**23**

22

1

**24**

22

2

**4. Auditori care deţin certificate de calificare pentru auditul participanţilor profesionişti la piaţa valorilor mobiliare, *total:***

*dintre care:*

1.1. activi

2.1. cu activitate sistată

**6**

**5**

**1**

**6**

**5**

**1**

**5. Auditori care deţin certificate de calificare pentru auditul asociaţiilor de economii şi împrumut, *total:***

*dintre care:*

1.1. activi

2.1. cu activitate sistată

L

ista auditorilor cu

activitatea suspendată în

domeniul auditului, conform prevederilor art.24 al Legii nr.61-XVI din 16.03.2007:

🖛 la 31.12.2016 include 38 de auditori;

🖛 la 01.01.2016 - 30 auditori.

onform datelor prezentate în

Informaţiile privind respec- tarea procedurilor de control al calităţii lucrărilor de audit pentru anul 2016 s-a constatat că în cadrul societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali activează auditori care deţin certificate de calificare recunoscute la nivel naţional şi certificate internaţionale de calificare în domeniul contabilităţii şi auditului.

c

otrivit Normelor de

recunoaştere a certificatelor

internaţionale de calificare în domeniul contabilităţii şi auditului aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor nr.48 din 31.03.2010 lista certificatelor cu recunoaştere internaţională se stabileşte ţinându-se cont de examenele susţinute conform disciplinelor pentru certificarea internaţională care corespund celor stabilite pentru obţinerea calităţii de auditor pentru auditul general.

P

**Informaţia privind certificarea auditorilor cu recunoaştere internaţională pe perioada 2014-2016**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tipul certificatului de calificare internaţională** | **2014** | **2015** | **2016** |
| **ACCA Qualification – Calificarea Principală Profesională**  ***caracteristici:***  🢚 Calificarea principală profesională oferă dreptul de a deveni membru ACCA, care este membru fondator şi membru cu drepturi depline al Federaţiei Internaţionale a Contabililor (IFAC).  🢚 Calificarea constă în susţinerea a 14 examene de specialitate, completarea unui modul on-line privind etica.  🢚 Pentru e deveni membru ACCA trebuie să dispună de 3 ani de experienţă profesională în domeniul contabilităţii şi auditului sub supravegherea specialiştilor în domeniu. | **11** | **16** | **16** |
| **DipIFR (Diploma in International Financial Reporting) – Diploma în Raportarea Financiară Internaţională**  ***caracteristici:***  🢚 Certificarea DipIFR este organizată de ACCA (Assiciation of Chartered Certified Accountants) şi prevede susţinerea examenului pentru cunoaşterea teoretică şi aplicarea practică a Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară.  🢚 Certificarea DipIFR presupune existenţa experienţei de muncă de 2 ani în domeniul contabilităţii sau auditului, sau de 3 ani în domeniul economic. | **5** | **9** | **9** |
| **CIPA (The Certified International Professional Accountant) – Contabil Internaţional Profesionist Certificat**  ***caracteristici:***  🢚 Reprezintă un program unic de certificare internaţională a contabililor profesionişti recunoscut de Federaţia Internaţională a Contabililor şi Fondul Comitetului Standardelor Internaţionale de Raportare Financiară înfiinţat de către Consiliul Eurasian al Contabililor şi Auditorilor Certificaţi . | **5** | **7** | **7** |
| **CAP – Contabil certificat practician**  ***caracteristici:***  🢚 Reprezintă un program analogic certificatului CIPA.  ***caracteristici:***  🢚 Certificarea CAP presupune existenţa experienţei de muncă de 1 ani în domeniul contabilităţii sau auditului. | **14** | **25** | **25** |
| **TOTAL:** | **35** | **57** | **57** |

Deţinătorii certificatelor internaţionale cetăţeni ai Republicii Moldova pentru certificarea cunoştinţelor în domeniul contabilităţii şi auditului au dreptul la recunoaşterea şi echivalarea certificatelor obţinute în urma susţinerii acestor examene cu susţinerea examenului de calificare pentru obţinerea certificatului de calificare al auditorului pentru auditul general.

La situaţia din 31.12.2016 pe piaţa serviciilor de audit au fost înregistrate 57 de auditori deţinători ai certificatelor internaţionale.

**Informaţia privind activitatea de audit**

În urma generalizării Informaţiilor privind respectarea procedurilor de control al calităţii lucrărilor de audit s-a conturat următoarea situaţie :

**Tabel : Informaţia privind tipurile de activitate desfăşurate**

**pe perioada 2015-2016**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Tipul de activitate | 2015 | în %  faţă de nr. total la 31.12.2015 | 2016 | în %  faţă de nr. total la 31.12.2016 |
| **Total societăţi de audit, AÎI**  *dintre care:* | **123** | **100** | **120** | **100** |
| 🖙 au desfăşurat numai activitate de audit | 12 | 9,7 | 6 | 5 |
| 🖙 au desfăşurat numai activitate conform art.6 din lege | 32 | 26,0 | 29 | 24,2 |
| 🖙 au desfăşurat activitate de audit şi activitate conform art.6 din lege | 75 | 61,0 | 81 | 67,5 |
| 🖙 fără activitate: | 3 | 2,4 | 3 | 2,5 |
| 🖙 lipsa informaţiei din cauza neprezentării :  🢚pentru 2016: Linara Audit SRL | 1 | 0,9 | 1 | 0,8 |

**Tabel : Informaţia privind tipurile de servicii prestate**

**pe perioada 2015-2016**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tipul serviciilor** | **2015**  **Nr. contractelor** | **2016**  **Nr. contractelor** |
| **Total contracte privind efectuarea auditului situaţiilor financiare anuale şi/sau situaţiilor financiare anuale consolidate,** *dintre care:* | **868** | **723** |
| 1. **auditul obligatoriu**, *total,*   *dintre care:* | **362** | **240** |
| 1. Entităţi de interes public, *total,*   *dintre care:*   1. Instituţii financiare 2. Companii de asigurări 3. Societăţi comerciale ale căror acţiuni se cotează la BVM | 31  14  15  2 | 32  14  15  3 |
| 1. Alte entităţi conform prevederilor legislaţiei în vigoare. | 331 | 208 |
| b) **audit solicitat** | **506** | **483** |
| 🠺 Contracte privind misiunile de revizuire | 39 | 34 |
| 🠺 Contracte privind misiunile de asigurare | 8 | 5 |
| 🠺 Contracte privind prestarea serviciilor conexe, *total,*  *inclusiv:* | 253 | 227 |
| 1. proceduri convenite | 245 | 211 |
| 1. compilarea situaţiilor financiare | 8 | 16 |

**Tabel : Informaţia privind rapoartele întocmite în funcţie de opinia exprimată pentru 2015-2016**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tipul serviciilor** | **2015**  **Nr. de rapoarte** | **2016**  **Nr. de rapoarte** |
| **Rapoarte întocmite,** *total, dintre care:* | **868** | **723** |
| ➊ cu opinie nemodificată | 714 | 524 |
| ➋ cu opinie modificată, *total,* | 154 | 199 |
| *dintre care:*   1. Opinie cu rezerve 2. Opinie contrară 3. Imposibilitatea exprimării opiniei | 121  8  25 | 171  10  18 |

**Raportul privind transparenţa**

Raportului privind transparenţa societăţilor de audit, a auditorilor întreprinzători individuali, în cazul efectuării auditului situaţiilor financiare anuale şi/sau situaţiilor financiare anuale consolidate la entitatea de interes public se întocmeşte pe blancheta cu antet şi va include cel puţin următoarele elemente:

* ***Descrierea*** generală a societăţii de audit, auditorului întreprinzător individual, inclusiv:
* informaţia privind activitatea societăţii de audit, auditorului întreprinzător individuali pe tipuri de servicii pe care le acordă: auditul situaţiilor financiare anuale şi/sau situaţiilor financiare anuale consolidate, servicii de examinare, servicii de certificare, serviciilor conexe, servicii conform prevederilor art.6 al Legii nr.61-XVI din 16.03.2007 privind activitatea de audit;
* structura conducerii;
* date privind acţionarii şi cota pe care o deţin în capitalul social;
* informaţie despre apartenenţa la o asociaţie a auditorilor şi societăţilor de audit;
* numărul total de salariaţi, inclusiv auditori;
* numărul stagiarilor în activitatea de audit;
* lista entităţilor de interes public pentru care a fost efectuat auditul situaţiilor financiare anuale şi/sau situaţiilor financiare anuale consolidate pentru perioada de gestiune raportată;
* limba/ limbile utilizate în activitatea de audit.
* ***Descrierea*** sistemului de control al calităţii existent în societatea de audit, la auditorul întreprinzător individual şi eficienţa acestuia declarată de organul executiv:
* descrierea scopului sistemului de control al calităţii;
* tipul documentului, numărul, data emiterii care confirmă punerea în aplicare a politicii şi procedurilor de control al calităţii lucrărilor de audit;
* descrierea succintă a procedurilor de control al calităţii lucrărilor de audit conform criteriilor stabilite în art.10 alin.(4) al Legii nr.61-XVI din 16.03.2007 privind activitatea de audit, standardele de audit şi Codul etic;
* Data efectuării ultimei verificări a calităţii lucrărilor de audit de către Serviciul de control şi verificare din cadrul Consiliului şi/sau asociaţia auditorilor şi societăţilor de audit la care societatea de audit, auditorul întreprinzător individual este membru;
* Declaraţie privind respectarea principiului independenţei de către societatea de audit, auditorul întreprinzător individual;
* Informaţie privind instruirea profesională continuă a auditorilor salariaţi ai societăţii de audit, auditorului întreprinzător individual;
* Numele, prenumele auditorilor salariaţi, datele din certificatele de calificare;
* Numele, prenumele auditorilor salariaţilor care deţin certificatul internaţional de calificare în domeniul contabilităţii şi auditului şi tipul acestuia (ACCA, DipIFR, CIPA, CAP sau alt tip în domeniu);
* Semnătura conducătorului, data întocmirii Raportului şi ştampila;
* Seria, numărul şi data eliberării licenţei pentru desfăşurarea activităţii de audit.

În continuarea celor menţionate, Raportul poate fi completat cu alte elemente, la discreţia societăţii de audit, auditorului întreprinzător individual.

Conform legislaţiei în vigoare: **Entitate de interes public** este entitatea care are o importanţă deosebită pentru public datorită domeniului (tipului) de activitate şi care întruneşte cel puţin una din următoarele criterii:

a) o instituţie financiară, o societate de asigurări, o companie de leasing, un fond de pensii facultativ;

b) un emitent ale cărui valori mobiliare sunt admise la tranzacţionare, la cererea sau cu acordul emitentului, pe o piaţă reglementată.

Tabel : Informaţia privind societăţile de audit care au efectuat audit

la entităţi de interes public în 2016

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Denumirea  societăţii de audit | Total angajaţi | dintre care: | | | Entităţi auditate  (nr.de entităţi) |
| auditori | stagiari | alţi  angajaţi |
| - ÎCS Pricewaterhouse Coopers Audit SRL  - ÎCS KPMG Moldova SRL  - ÎCS Ernst & Young SRL  - ÎCS Deloitte & Touche SRL  - Audit – Concret SA  - BDO AUDIT CONSULTING SRL  - Grant Thornton Audit SRL  - Audit Real SRL  - ALTIMEEA SRL  - First Audit Internaţional SA  - Moore Stephens KSC SRL  - Audit Sedan SRL  - Optimaudit SRL  - Baker Tilly Klitou and Partners SRL  - PRIMINFO-GRUP AUDIT SRL  - Evilegis Audit SRL  - D&L Audit consulting SRL | 31  26  28  12  18  15  10  10  5  18  29  2  7  12  1  3  4 | 2  4  4  3  6  4  4  3  3  3  4  2  2  2  1  1  1 | -  -  -  -  1  -  -  1  -  5  -  -  -  -  -  -  - | 29  22  24  9  11  11  6  6  2  10  25  -  5  10  -  2  3 | **1**  **3**  **2**  **3**  **2**  **1**  **5**  **1**  **2**  **3**  **1**  **2**  **1**  **2**  **1**  **1**  **1** |
| Total-17 societăţi de audit | x | x | x | x | **32** |

Companii de asigurări:

CA Transelit SRL

CA Asterra Grup SRL

SAR Donaris Group SA

Grawe Carat Asigurări SA

CA Moldasig SA

CA Alliance Insurance Group SA

CA Garanţia SA

CA Auto-Siguranţa SA Moldcargo SA

CIA ASITO

CA GALAS SA

CA Acord Grup SA

CA Klasika Asigurări SA

CA Moldova AstroVaz SA

CA Sigur Asigur SA

Instituţii financiare:

BC ProcreditBank SA;

BC EXIMBANK-Gruppo Veneto Banca SA

BC ProcreditBank SA

BC Victoriabank SA

BCR Chişinău SA

BC Mobiasbanca-Grup Sosiete Generale SA

BC Banca de Finanţe şi Comerţ SA

BC Moldindconbank SA

BNM

BC Moldova-Agroindbank SA

BC Comerţbank SA

BC Energbank SA

BC Moldindconbank SA

BC Eurocreditbank SA

Entităţile de interes public auditate în 2016:

Societăţi comerciale care se cotează la bursa de valori:

Gemenii SA

Utilajcom SA

SA Orhei-Vit

Potrivit art.9 alin.(1) din Legea privind activitatea de audit nr.61-XVI din 16.03.2007 pentru asigurarea riscului de audit societăţile de audit, auditorii întreprinzători individuali sunt obligaţi să încheie cu asiguratorul contract de asigurare de răspundere civilă profesională, obiect de asigurare fiind contractul de audit ori activitatea de audit, şi/sau să constituie provizioane a căror mările minimă nu va fi mai mică de 15% din venitul vânzărilor al anului de gestiune aferent auditului situaţiilor financiare anuale şi/sau al situaţiilor financiare anuale consolidate.

Indicaţiile metodice privind modul de asigurare a riscului de audit aprobate prin Ordinul Ministrului finanţelor nr.149 din 22.11.2010 explică scopul asigurării riscului de audit, care constă în asigurarea răspunderii societăţii de audit, auditorului întreprinzător individual pentru prejudiciul cauzat entităţii auditate în urma exprimării de către auditor a unei opinii de audit necorespunzătoare în cazul în care situaţiile financiare conţin denaturări semnificative.

Apariţia obligaţiei societăţii de audit, auditorului întreprinzător individual de a recupera prejudiciul material adus entităţii auditate prin exprimarea unei opinii necorespunzătoare generează necesitatea utilizării provizioanelor constituite în acest sens sau îndeplinirea de către asigurător a obligaţiilor sale conform prevederilor contractului de asigurare de răspundere civilă profesională.

Politica de control al calităţii lucrărilor de audit a societăţii de audit, a auditorului întreprinzător individual trebuie să includă:

a) în cazul asigurării riscului de audit prin încheierea contractelor de asigurare de răspundere civilă profesională – modul şi condiţiile de asigurare a contractelor de audit;

b) în cazul constituirii provizioanelor privind asigurarea riscului de audit – procedurile de verificare privind formarea şi utilizarea acestora.

În cazul asigurării riscului de audit prin constituirea provizioanelor sumele provizioanelor constituite se vor plasa în active cu lichiditate înaltă care să asigure accesibilitatea lor în orice moment. Provizioanele constituite pot fi plasate în următoarele categorii de active cu lichiditate înaltă:

a) depozite bancare;

b) valori mobiliare emise de stat;

c) disponibilităţi în conturi bancare curente, cu destinaţie specială.

Sumele provizioanelor constituite se vor utiliza la stingerea obligaţiei privind recuperarea prejudiciului material cauzat entităţii auditate, în urma exprimării unei opinii de audit necorespunzătoare privind auditul situaţiilor financiare în urma recunoaşterii reclamaţiei înaintate de entitatea auditată sau hotărârii instanţei de judecată. Utilizarea provizioanelor în alte scopuri decât cele menţionate se interzice.

* Modul de asigurare a riscului de audit de către societăţile de audit şi auditorilor întreprinzători individuali în anul 2016 este prezentat mai jos.

|  |
| --- |
| **Modul de asigurare a riscului de audit**  **contract de răspundere civilă**  **2015 - 51, dintre care 1 AÎI**  **2016 - 52, dintre care 1 AÎI**  **constituirea provizioanelor**  **2015 - 50, dintre care 1 AÎI**  **2016 - 55, dintre care 1 AÎI**  **ambele modalităţi**  **2015 - 3**  **2016 – 12, dintre care 2 AÎI**  inclusiv:  din lipsa contractelor de audit-9, dintre care 1AÎI  **2015 – 23, dintre care 1 AÎI**  **nu este asigurat riscul de audit**  50  0  ***Sursa:*** Informaţiile privind respectarea procedurilor de control al calităţii lucrărilor de audit prezentate Consiliului p/u anii 2015-2016 |

* Conform datelor prezentate în Informaţia privind respectarea procedurilor de control al calităţii, sumele provizioanelor constituite pentru asigurarea riscului de audit au fost plasate în active, după cum urmează:

**în depozite bancare cu dobândă – 33 de societăţi de audit ce constituie 60% din numărul total**

**în disponibilităţi în conturi bancare curente – 20 de societăţi de audit şi 1 auditor întreprinzător individual, ce constituie 38,2 % din numărul total**

**în valori mobiliare emise de stat – 1 societate de audit, ce constituie 1,2% din numărul total**

La sfârşitul anului 2016 efectivul angajaţilor societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali constituia:

Comparativ cu situaţia creată la sfârşitul anului 2015:

* numărul auditorilor a crescut cu 3 unităţi;
* numărul stagiarilor a diminuat cu 8 unităţi; iar
* numărul altor angajaţi a crescut cu 50 persoane.

Gruparea societăţilor de audit în funcţie de numărul de auditori care desfăşoară activitate în cadrul acestora

***Sursa:*** Informaţiile privind respectarea procedurilor de control al calităţii lucrărilor de audit prezentate Consiliului p/u anii 2015-2016

Conform legislaţiei în vigoare, auditorul poate desfăşura activitate de audit în calitate de auditor întreprinzător individual sau salariat al unei societăţi de audit ori al unui auditor întreprinzător individual.

În cea mai mare parte, în cadrul societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali pe parcursul anului 2016 şi-au desfăşurat activitatea câte un auditor, ce constituie 55% din numărul total al acestora.

Accesul la profesia de auditor

Potrivit Normelor de pregătire profesională a stagiarilor în activitatea de audit aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor nr.150 din 22.11.2010 stagiarul în activitatea de audit are obligaţia de a-şi găsi un îndrumător de stagiu, care să ofere garanţii suficiente în ceea ce priveşte asigurarea condiţiilor pentru desfăşurarea perioadei de pregătire profesională practică.

Stagiul se efectuează în cadrul unei societăţi de audit, auditor întreprinzător individual care a avut în derulare cel puţin 2 misiuni de audit în anul precedent. Aceasta trebuie să ofere garanţii suficiente în ceea ce priveşte asigurarea condiţiilor pentru activitatea stagiarului şi respectarea normelor şi principiilor Codului etic al profesioniştilor contabili.

 Lista societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali care pot avea stagiari, se stabileşte de Consiliul de supraveghere a activităţii de audit în baza Informaţiei privind respectarea procedurilor de control al calităţii lucrărilor de audit şi se publică anual pe pagina oficială ***web*** a Consiliului conform situaţiei la 1 iulie.

* Informaţia privind societăţile de audit, auditorii întreprinzători individuali care, potrivit datelor prezentate în Informaţiile privind respectarea procedurilor de control al calităţii lucrărilor de audit pentru anul 2016 pot avea stagiari este prezentată în tabela care urmează.

Tabel : Informaţia despre societăţile de audit, auditorii întreprinzători individuali care pot avea stagiari

Din numărul total la 31.12.2016, pot avea stagiari 66 societăţi de audit, ce constituie 55%, dintre care:

58

2

5

1

Societăţi de audit cu sediul: în mun. Chişinău

în or. Cahul

în or. Bălţi

în or. Ungheni

**Evoluţia numărului societăţilor de audit cu drept de îndrumător**

77

72

69

**2013**

**2016**

**2015**

**2014**

Potrivit art.18 alin.(1) din Legea privind activitatea de audit auditorii şi societăţile de audit sunt în drept să se asocieze, pe principii benevole, conform prevederilor Codului **c**ivil, în asociaţie profesională în temeiul calităţii de membru individual sau colectiv.

Drepturile şi obligaţiile asociaţiilor auditorilor şi societăţilor de audit sunt stabilite în baza alin.(4)-(5) al aceluiaşi articol. Astfel, asociaţia auditorilor şi societăţilor de audit este în drept:

1. să reprezinte interesele profesionale ale membrilor săi;
2. să colaboreze cu alte asociaţii şi cu organizaţii neguvernamentale de profil din ţară şi din străinătate;
3. să elaboreze şi să implementeze reguli profesionale proprii în conformitate cu standardele de audit, cu Codul etic, precum şi proiecte de programe de instruire profesională continuă a auditorilor.

Asociaţia auditorilor şi societăţilor de audit este obligată:

1. să coordoneze activitatea membrilor săi;
2. să asigure supravegherea internă asupra activităţii de audit a membrilor săi;
3. să monitorizeze instruirea profesională continuă a membrilor săi;
4. să medieze, cu acordul tuturor părţilor, litigiile dintre membrii săi şi entităţile auditate;
5. să prezinte semestrial Ministerului Finanţelor informaţie privind apartenenţa la asociaţie a auditorilor, a auditorilor întreprinzători individuali, a societăţilor de audit pentru ţinerea Registrului de stat al auditorilor şi a Registrului de stat al societăţilor de audit, al auditorilor întreprinzători individuali şi actualizarea informaţiei din ele.

Pe perioada anului 2016 în Republica Moldova au activat 3 asociaţii a auditorilor şi societăţilor de audit:

* Asociaţia contabililor şi auditorilor profesionişti din Republica Moldova (ACAP);
* Asociaţia auditorilor şi societăţilor de audit din Republica Moldova (AFAM);
* Asociaţia auditorilor şi consultanţilor în management (AACM).

Situaţia privind apartenenţa auditorilor, societăţilor de audit şi auditorilor întreprinzători individuali la asociaţii profesionale, este detaliată mai jos.

Apartenenţa societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali la asociaţii profesionale

ACAP

**40**

**49**

**4**

AFAM

**25**

**24**

**2**

Membră a două asociaţii

**3**

Nu este membră nici a unei asociaţii

**53**

**41**

**4**

10

**- Societăţi de audit**

Din Informații

Conform Extrasului din Registru

**- Auditori întreprinzători individuali**

Din Informații

Conform Extrasului

***Sursa:***

Extrasul din Registrul de stat al societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali conform situaţiei la 1 ianuarie 2017

Informaţiile privind respectarea procedurilor de control al calităţii lucrărilor de audit p/u anul 2016 prezentate Consiliului

Situaţia privind apartenenţa societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali la asociaţii profesionale pentru perioada 2014-2016

55

63

49

28

41

43

30

25

24

ACAP

AFAM

NU aparţin

**La 31.12.2014**

**La 31.12.2015**

***Sursa:*** Informaţiile privind respectarea procedurilor de control al calităţii lucrărilor de audit prezentate Consiliului p/u anii 2014-2016

**La 31.12.2016**

**261**

**130**

**14**

**51**

**7**

**13**

**7**

**80**

Numărul total al auditorilor activi conform situaţiei la 31 decembrie 2016,

*dintre care:*

🖛 membri ai ACAP,

🢡 *inclusiv*, membri şi ai altei asociaţii profesionale

🖛 membri ai AFAM,

🢡 *inclusiv*, membri şi ai altei asociaţii profesionale

🖛 membri ai AACM,

🢡 *inclusiv*, membri şi ai altei asociaţii profesionale

🖛 NU aparţin unei asociaţii

**Apartenenţa auditorilor**

***Sursa: Extrasul din Registrul de stat al societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali conform situaţiei la 1 ianuarie 2017***

**Apartenenţa auditorilor pe perioada 2014-2016**

**130**

**139**

150

**129**

**80**

75

**51**

**72**

**67**

**51**

**50**

25

**13**

**14**

**13**

NU aparţin

***Sursa: Extrasul din Registrul de stat al societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali conform situaţiei la 1 ianuarie 2017***

AACM

AFAM

ACAP

31.12.2015

31.12.2014

31.12.2016

În urma controlului extern realizat de Serviciu au fost sancţionaţi 43 auditori.

Au fost atribuite categoriile de calificare, după cum urmează:

🖛 ,,D” - pentru 5 societăţi de audit şi un auditor întreprinzător individual;

🖛 ,,C” - pentru 23 societăţi de audit şi un auditor întreprinzător individual;

🖛 ,,B” - pentru o societate de audit.

**Informaţia privind controlul extern**

**al calităţii lucrărilor de audit**

De către Serviciul de control şi verificare din cadrul Consiliului au fost supuse controlului calităţii lucrărilor de audit, *total*

*dintre care:*

🢚 pe perioada anului 2014

🢚 pe perioada anului 2015

🢚 pe perioada anului 2016

***Sursa:*** Informaţiile privind respectarea procedurilor de control al calităţii lucrărilor de audit prezentate Consiliului pentru 2016

**29** societăţi de audit şi

**2** auditori întreprinzători individuali

6

22

3

***Sursa:*** Informaţiile privind respectarea procedurilor de control al calităţii lucrărilor de audit prezentate Consiliului pentru 2016

**7** societăţi de audit

4

3

0

De către asociaţiile profesionale au fost supuse controlului calităţii lucrărilor de audit, *total*

*dintre care:*

🢚 pe perioada anului 2014

🢚 pe perioada anului 2015

🢚 pe perioada anului 2016

Clasificarea societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali în funcţie de venitul obţinut din activitatea de audit pentru anul 2016 comparativ cu anul 2015

Nr. societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali

în % faţă de venitul din audit

pentru 2016

Venitul din vânzări din activitatea de audit cumulat pe grupuri

(lei)

în % faţă de venitul general

pentru 2016

Venitul din vânzări total

cumulat pe grupuri

(lei)

Clasificarea venitului din vânzări acumulat de societăţile de audit, auditorii întreprinzători individuali (lei/an)

**2016** / 2015

**2016** / 2015

**2016** / 2015

**0,3**

**0,4**

**9,4**

**8,2**

**13,7**

**68**

**100**

**0,3**

**0,3**

**6**

**5,9**

**10**

**77,5**

**100**

**244 246** / 204 750

**229 000** / 364 864

**4 569 367** / 3 774 652

**4 436 133** / 5 299 578

**7 530 376** / 5 703 603

**58 677 380**/66 011 101

**75 686 502**/81 358 458

**467 967** / 523 593

**548 228** / 726 451

**13 598 899** / 12 330 870

**11 893 740** / 14 329 208

**19 740 947** / 17 324 760

**98 298 938** / 84 539 456

**144 548 718**/129 774 338

**18 / 18**

**8 / 10**

**51 / 48**

**17/ 23**

**12 / 11**

**10 / 9**

**116 / 119**

1. pînă la 50 000

2. De la 50 000 - 100 000

3. De la 100 000 - 500 000

4. De la 500 000 - 1 000 000

5. De la 1 000 000 - 5 000 000

6. > 5 000 000

**total**

Clasamentul societăţilor de audit

din cadrul reţelelor internaţionale

după venitul din vânzări *total* înregistrat în 2016

**ÎCS Pricewaterhouse Coopers Audit SRL**

**ÎCS Ernst & Young SRL**

**ÎCS KPMG Moldova SRL**

**Moore Stephens KSC SRL**

**ÎCS Deloitte & Touche SRL**

**BDO AUDIT CONSULTING SRL**

**Grant Thornton Audit SRL**

**Baker Tilly Klitou and Partners SRL**

**ROEDL&PARTNER AUDIT SRL**

Clasamentul societăţilor de audit

din cadrul reţelelor internaţionale

după venitul din vânzări *din activitatea de audit* înregistrat în 2016

**ÎCS Pricewaterhouse Coopers Audit SRL**

**ÎCS KPMG Moldova SRL**

**ÎCS Ernst & Young SRL**

**Moore Stephens KSC SRL**

**ÎCS Deloitte & Touche SRL**

**Baker Tilly Klitou and Partners SRL**

**BDO AUDIT CONSULTING SRL**

**Grant Thornton Audit SRL**

**ROEDL&PARTNER AUDIT SRL**

**Moldauditing**

**SRL**

Clasamentul primelor 5 societăţi de audit autohtone după venitul din vânzări *total* înregistrat în 2016

**Ecofin-Audit Service SRL**

**Concept SRL**

**Audit – Concret SA**

**Roit – Audit SRL**

Clasamentul primelor 5 societăţi de audit autohtone după venitul din vânzări *din activitatea de audit*

înregistrat în 2016

**Moldauditing SRL**

**Ecofin-Audit Service SRL**

**Audit – Concret SA**

**First Audit Internaţional SA**

**Audit Sedan SRL**

Au înregistrat majorări a VV din activitatea de audit societăţile de audit cu VV:

🖙 pînă la 50mii lei🠖***19%;***

🖙 de la 100 - 500mii lei 🠖***21%;***

🖙 de la 1mln – 5mln lei🠖***32%;***

Cota procentuală a VV realizată din activitatea de audit în venitul total a constituit:

⮊ pentru 2015 – ***62,7%;***

⮊ pentru 2016 – ***52,4%,*** în diminuare cu ***10 p.p***.

Comparativ 2015: *VV*  din activitatea de audit a scăzut cu ***5 672 mii lei*** 🠖 ***6,9%;***

Societăţile de audit cu venitul mai mare de 5mln lei au înregistrat o scădere a VV din activitatea de audit audit cu ***11,1%*** (sau ***733,4mii lei***)

**Sinteza venitului din vânzări *(VV)* realizat de societăţile de audit, auditorii întreprinzători individuali pe perioada 2015-2016:**

Comparativ cu 2015: *VV* total a crescut cu ***14 774,4 mii lei*** 🠖***11,4%;***