

**CONSILIUL DE SUPRAVEGHERE**

**A ACTIVITĂŢII**

**DE AUDIT**

**INFORMAŢIA PRIVIND PIAŢA SERVICIILOR DE AUDIT**

***pentru anul 2017***

**Contextul**

***Auditul*** reprezintă examinarea independentă a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare anuale consolidate si a altor informații, aferente acestora, ale entității auditate pentru exprimarea unei opinii profesioniste a auditorului asupra corespunderii lor, sub toate aspectele semnificative, cerințelor stabilite fata de aceste rapoarte.

***Evoluția auditului*** a fost determinată de dezvoltarea continuă a mediului economic, de amploarea complexității operațiunilor economice și de tranzacțiile efectuate de către entități. Auditul se efectuează de către o persoană fizică care deține certificat de calificare a auditorului.

***Activitatea de audit*** este activitatea de întreprinzător care constă în prestarea de servicii profesionale, efectuate pe bază de contract, pentru exprimarea opiniei asupra veridicității situațiilor financiare în conformitate cu legislația în domeniu.

***Scopul*** unui audit este de a întări gradul de încredere al utilizatorilor vizaţi în situaţiile financiare. Acest obiectiv este realizat de către auditori prin obținerea probelor de audit suficiente şi adecvate în vederea exprimării unei opinii profesioniste ale auditorului.

***Calitatea auditului*** este un subiect complex care se bazează pe modul de aplicare de către societățile de audit și auditorii întreprinzători individuali a politicilor, procedurilor de control al calității lucrărilor de audit aplicate la nivel de societate de audit, auditor întreprinzător individual, precum și la nivel de misiune de audit.

***Responsabilitatea*** pentru efectuarea auditului situaţiilor financiare le revine auditorilor.

***Scopul*** urmărit de către Consiliul de supraveghere a activităţii de audit (în continuare – Consiliu), în contextul efectuării periodice a investigării evoluţiei pieţei serviciilor de audit, este de a pune la curent auditorii, societăţile de audit, asociaţiile profesionale, precum şi publicul larg cu tendinţele evolutive pe piaţa acestor servicii, luând în considerare rolul incontestabil pe care îl are auditul în servirea interesului public.

***Studiul*** privind analiza datelor ce ţin de activitatea de audit, precum și aprecierea calității serviciilor de audit este efectuat de către Serviciul de control şi verificare din cadrul Consiliului, rezultatele căruia sunt prezentate 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 în cazul efectuării auditului la entităţi de interes public; * Registrul de stat al societăţilor de audit, al 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, al auditorilor întreprinzători individuali***  **Registrul de stat al societăţilor de audit, al 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, al auditorului întreprinzător individual;**  **🢡 date privind acţionarii (asociaţii) şi cota pe care o deţin în capitalul social;**  **🢡 date privind înregistrarea şi încetarea activităţii societăţii de audit, auditorului întreprinzător individual;**  **🢡 numele, prenumele auditorilor care îşi desfăşoară activitatea în cadrul societăţii de audit, la auditorul întreprinzător individual;**  **🢡 informaţia privind licenţa pentru desfăşurarea activităţii de audit/înregistrarea de către Ministerul Finanțelor, şi**  **🢡 informaţia privind apartenenţa societăţii de audit, a auditorului întreprinzător individual la o asociaţie profesională.** |

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

La începutul anului 2017 activau 120 societăţi de audit, auditori întreprinzători individuali, iar la 01.01.2018, situaţia societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali este următoarea :

Total societăţi de audit, auditori întreprinzători individuali conform Registrului de stat la data de 1 ianuarie 2018

**113**

*dintre care :*

**110**

* Societăţi de audit

**3**

* Auditori întreprinzători individuali

Pe parcursul anului 2017 şi-au încetat activitatea de audit 9 societăţi de audit și un auditor întreprinzător individual, după cum urmează:

Sediul, telefon de contact al societăţii de audit, auditorului întreprinzător individual

Auditorii angajaţi

Denumirea societăţii de audit, auditorilor întreprinzători individuali

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. **„ATL Business Consulting” SRL** | **Malaireu Maria** | **MD-2020 RM, mun. Chișinău, str-la Studenților 11/2, ap.27** |
| 1. **„DALSEM GRUP” SRL** | **Dubin Maia**  **Gorbatiuc Ghenadie** | **MD-2020 RM, mun. Chișinău, str. Cucorilor 12 ap.13** |
| 1. **„Contserv Audit” SRL** | **Gancearuc Maria** | **MD-2075 RM, mun. Chișinău, bd. Mircea cel Bătrîn 25, ap.184** |
| 1. **„Siguraudit NB” SRL** | **Brînză Nina** | **MD-2055 RM, mun. Chișinău, str. Ștefan vodă 39, ap.37** |
| 1. **„GSA AUDIT” SRL** | **Dorofei Raisa** | **MD-2075 RM, mun. Chișinău, str. N.M. Spătaru, 11/10, ap.1** |
| 1. **„CONDASVAL” SRL** | **Țurcan Valentina** | **MD-3121 RM, mun. Bălți, str. Puskin, 10/45** |
| 1. **„Audit Brio”SRL** | **Vasilciuc Ludmila** | **MD-2024 RM, mun. Chișinău, str. Alecu Russo,15 of.43** |
| 1. **„Audit-Natal”SRL** | **Țurcan Natalia**  **Țurcan Angela** | **MD-2081 RM, mun. Chișinău, sat. Bubuieci, str. Ștefan cel Mare,28/1 ap.8** |
| 1. **„Linara Audit”SRL** | **Cojuhari Nadejda** | **MD-2060 RM, mun. Chișinău, str. Cuza Vodă, 24/2, ap.8** |
| 1. **„Coșeleva Parascovia” ÎI** | **Coșeleva Parascovia** | **MD-2064 RM, mun. Chișinău, str. I. Creangă, 64, ap.45** |

În aceeaşi perioadă au fost înregistrate în Registrul de stat al societăţilor de audit, al auditorilor întreprinzători individuali 3 societăţi de audit :

Denumirea societăţii de audit

Data eliberării licenței

Sediul, telefon de contact al societăţii de audit

1. **„DD Consulting”SRL**

**05.05.2017**

**MD-2001 RM, mun.Chişinău, str. Ștefan cel Mare și Sfînt, nr.73/1 bir. 201-202** ***Tel :022-85-65-77; 022-85-65-88***

**2. „Audit Consulting Service”SRL**

**22.11.2017**

**MD-2002 RM, mun.Chişinău, str. Cetatea Albă, 85/A, ap.10**

***Tel: 022-55-94-13; 069753493***

**3. „Elitaudit Consulting Group”SRL**

**23.11.2017**

**MD**-**2001 RM, mun.Chişinău, str. Grădinilor 23, ap.97**

***Tel: 079075264***

***Referitor la amplasarea teritorială a societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali, relatăm următoarele:***

* în mun.Chişinău – 99 societăţi de audit și 2 auditori întreprinzători individuali;
* în Bălţi – 6 societăţi de audit;
* în Cahul – 2 societăţi de audit;
* în Briceni –1 auditor întreprinzător individual;
* în alte localităţi ca: Ungheni, Soroca, Ocniţa – câte o societate de audit.

***Reprezentarea grafică a amplasării teritoriale a societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali este prezentată în Diagrama nr.1***

***Diagrama nr.1***

***Sursa: Registrul de stat al societăţilor de audit, al auditorilor întreprinzători individuali***

***Concluzie :*** *În mun. Chișinău este concentrată ponderea cea mai mare a societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali - 89%, urmată de mun. Bălți și Cahul respectiv cu ponderea de 5,3% și 3,9%.*

Ca bază pentru analiza dinamică a societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali au fost studiați 3 ani consecutivi 2015-2017.

* ***După forma organizatorico - juridică a modului de constituire a societăţilor de audit, situația este următoarea:***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Forma organizatorico-juridica*** | **31.12.2015** | **31.12.2016** | **31.12.2017** | **Diferența dintre 2016/2015** | **Diferența dintre 2017/2016** |
| ***Total societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali*** | **123** | **120** | **113** | **-3** | **-7** |
| ***Societăţi cu răspundere limitată*** | **117** | **113** | **107** | **-4** | **-6** |
| ***Societăţi pe acţiuni*** | **3** | **3** | **3** | **0** | **0** |

***Sursa: Registrul de stat al societăţilor de audit, al auditorilor întreprinzători individuali***

***Concluzie:*** *Datele tabelului relevă că numărul societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali este în permanență scădere, cu 3 unități în anul 2016 în raport cu anul 2015 și cu 7 unități în anul 2017 în raport cu anul 2016. Se argumentează prin faptul, că societățile de audit care nu au desfășurat activitatea de audit, precum, n-au prestat serviciile prevăzute de art.6 al Legii nr.61-XVI din 16.03.2007, și-au sistat activitatea.*

* ***După tipul de proprietate:***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Forma de proprietate*** | **Situația**  **din 31.12.2015** | **Situația din 31.12.2016** | **Situația din 31.12.2017** | **Diferența dintre 2016/2015** | **Diferența dintre 2017/2016** |
| ***Societăți cu capital străin***  ***dintre care:***  ***Societăţi cu răspundere limitată*** | **7**  **7** | **7**  **7** | **7**  **7** | **0**  **0** | **0**  **0** |
| ***Societăți cu capital mixt***  ***dintre care:***  ***Societăţi cu răspundere limitată***  ***Societăţi pe acţiuni*** | **3**  **2**  **1** | **2**  **1**  **1** | **2**  **1**  **1** | **-1**  **-1**  **0** | **0**  **0**  **0** |

***Sursa: Registrul de stat al societăţilor de audit, al auditorilor întreprinzători individuali***

***Concluzie:***  *Datele tabelului denotă faptul că societățile cu capital străin și capital mixt sunt mai stabile pe piața serviciilor de audit.*

* ***După numărul societăţilor de audit în raport cu numărul auditorilor întreprinzători individuali situația este prezentată în Diagrama nr.2:***

***Diagrama nr.2***

***Sursa: Registrul de stat al societăţilor de audit, al auditorilor întreprinzători individuali***

***Concluzie:*** *Ponderea auditorilor întreprinzători individuali este cu mult mai mică (2,6%) decât a societăților de audit (97,4%) în numărul total de societăți de audit, auditori întreprinzători individuali.*

|  |
| --- |
| ***Informaţia privind auditorii***  ***(conform Extrasului din Registrul de stat al auditorilor)***  **Registrul de stat al auditorilor se ţine de Ministerul Finanţelor, în limba de stat, pe suport de hârtie, 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, al 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 Republicii Moldova, 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*** |

**La**

**1 ianuarie 2017**

**297**

**La 31 decembrie2017**

**297**

**Auditori**

**total**

**297**

255

42

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

*dintre care:* 1.1. activi

2.1. cu activitate sistată

**297**

261

36

**32**

30

2

**30**

27

3

**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

**26**

26

-

**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

**23**

22

1

**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

**11**

10

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

**6**

5

1

***Sursa: Extrasul din Registrul de stat al auditorilor pentru anul 2017***

***Informația privind activitatea de audit este prezentată sub următoarele aspecte:***

* ***privind tipurile de activitate desfăşurate pe perioada 2016-2017***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Tipul de activitate | 2016 | în %  faţă de nr. total la 31.12.2016 | 2017 | în %  faţă de nr. total la 31.12.2017 |
| **Total societăţi de audit, auditori întreprinzători individuali**  *dintre care:* | **120** | **100** | **113** | **100** |
| 🖙 au desfăşurat numai activitate de audit | 6 | 5 | 5 | 4,4 |
| 🖙 au prestat numai servicii conform art.6 din Legea nr.61-XVI din 16.03.2007\* | 29 | 24,2 | 37 | 32,8 |
| 🖙 au desfăşurat activitate de audit şi servicii prestate conform art.6 din Legea nr.61-XVI din 16.03.2007 | 81 | 67,5 | 66 | 58,4 |
| 🖙 nu au desfăşurat nici activitate de audit şi nici servicii prestate conform art.6 din Legea nr.61-XVI din 16.03.2007 | 3 | 2,5 | 5 | 4,4 |
| 🖙 lipsa informaţiei din cauza neprezentării :  🢚pentru 2016: „Linara Audit” SRL | 1 | 0,8 | 0 | 0 |

***Sursa: Informațiile privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit prezentate de către*** ***societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali pentru perioadele respective***

* ***Notă:*** Serviciile prestate de societatea de audit, de auditorul întreprinzător individual conform articolului 6 al Legii privind activitatea de audit nr.61-XVI din 16.03.2007, sunt:  (a) de organizare, de restabilire şi de ţinere a evidenţei contabile;  
      b) de acordare a asistenţei  la automatizarea evidenţei contabile;  
      c) de expertiză contabilă;  
      d) de planificare fiscală şi de calcul al obligaţiilor de plată la buget, de întocmire a declaraţiilor fiscale;  
      e) de analiză a activităţii economico-financiare;  
      f) de consultanţă şi deservire informaţională în probleme ce ţin de domeniul legislaţiei financiare şi fiscale;   
      g) de elaborare şi propagare a materialelor metodice, a recomandărilor privind evidenţa contabilă, impozitarea, auditul;  
      h) de asistenţă juridică în probleme de activitate economico-financiară;  
      i) de asistenţă în domeniul managementului;  
      j) de asistenţă în administrare, reorganizare şi lichidare;  
      k) de consultanţă în administrarea investiţiilor, în analiza proiectelor investiţionale;l) de îndeplinire a funcţiilor cenzorului/comisiei de cenzori.

***Concluzie:*** *Din datele tabelului rezultă că majoritatea societăților de audit au desfășurat activitate de audit și prestat servicii conform art.6 al Legii nr.61-XVI din 16.03.2007.*

* ***privind tipurile de servicii prestate pe perioada 2016-2017***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tipul serviciilor** | **2016**  **Nr. contractelor** | **2017**  **Nr. contractelor** |
| **Total contracte privind efectuarea auditului situaţiilor financiare anuale şi/sau situaţiilor financiare anuale consolidate,** *dintre care:* | **723** | **592** |
| 1. **auditul obligatoriu**, *total,*   *dintre care:* | **240** | **226** |
| 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 | 32  14  15  3 | 28  11  16  1 |
| 1. Alte entităţi conform prevederilor legislaţiei în vigoare. | 208 | 198 |
| b) **audit solicitat** | **483** | **366** |
| 🠺 Contracte privind misiunile de revizuire | 34 | 28 |
| 🠺 Contracte privind misiunile de asigurare | 5 | 3 |
| 🠺 Contracte privind prestarea serviciilor conexe, *total,*  *inclusiv:* | 227 | 223 |
| 1. proceduri convenite | 211 | 212 |
| 1. compilarea situaţiilor financiare | 16 | 11 |

***Sursa: Informațiile privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit prezentate de către*** ***societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali pentru perioadele respective***

***Concluzie:*** *Din datele tabelului rezultă că în anul 2017 numărul misiunilor de audit este în descreștere cu 131 unități, inclusiv auditul obligatoriu cu 14 misiuni de audit, iar auditul solicitat cu 117. Auditul obligatoriu la entitățile de interes public a scăzut în legătură cu sistarea activității a trei instituții financiare, precum și excluderea a două*  *entități din categoria societăților care se cotează la BVM. Peste 25 acte legislative prevăd auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale, însă, nu este perceput îndeajuns scopul auditului de către conducerea entităților care urmează a fi auditate în mod obligatoriu. Totodată, legislația în vigoare nu prevede careva sancțiuni privind nerespectarea prevederilor de efectuare a auditului obligatoriu al situațiilor financiare anuale de către unele categorii de entități. De asemenea, auditorii nu se implică suficient în soluţionarea problemei date, prin informarea conducerii entităților care urmează a fi auditate, privind beneficiile auditului situațiilor financiare anuale. Prin urmare, efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare anuale la momentul actual depinde numai de numărul de entități care tind să respecte legislația în vigoare privind efectuarea auditului.*

*Auditul solicitat este în descreștere din lipsa cererii din partea acționarilor (asociaților), investitorilor, creditorilor, după caz.*

* ***privind rapoartele întocmite în funcția de opinia exprimată pe perioada***

***2016-2017***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Tipul serviciilor*** | ***2016***  ***Nr. de rapoarte*** | ***2017***  ***Nr. de rapoarte*** |
| **Rapoarte întocmite,** *total, dintre care:* | **723** | **645** |
| ➊ cu opinie nemodificată | 524 | 477 |
| ➋ cu opinie modificată, *total,* | 199 | 168 |
| *dintre care:*   1. Opinie cu rezerve 2. Opinie contrară 3. Imposibilitatea exprimării opiniei | 171  10  18 | 150  8  10 |

***Sursa: Informațiile privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit prezentate de către*** ***societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali pentru perioadele respective***

* ***privind apartenenţa societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali la asociaţiile auditorilor și societăților de audit.***

Potrivit prevederilor Legii nr.61-XVI din 16.03.2007 privind activitatea de audit, auditorii şi societăţile de audit, auditorii întreprinzători individuali pot să se asocieze în asociaţii.

***Situația la 31.12.2017 privind apartenenţa societăţilor de audit şi auditorilor întreprinzători individuali la asociaţiile auditorilor și societăților de audit este prezentată în Diagrama nr.3***

***Diagrama nr.3***

***Sursa: Informațiile privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit prezentate de către*** ***societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali pentru anul 2017***

***Concluzie:*** *Asociația cu ponderea cea mai mare de apartenență a societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali ACAP-38(36+2) sau 60,3% din totalul celor ce fac apartenență la vreo asociație. Asociației AFAM îi aparține 25(23+2) societăți de audit, ceea ce constituie 39,7% din totalul societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali cu apartenență la vreo asociație. Totodată 52 societăți de audit nu fac parte nici la o asociație.*

|  |
| --- |
| 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 mărime 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 prevede 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 scop 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. |

* ***privind asigurarea riscului de audit de către societățile de audit și auditorii***

***întreprinzători individuali***

***Situația privind modul de asigurare a riscului de audit este prezentată în Diagrama nr.4***

***Diagrama nr.4***

***Sursa: Informațiile privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit prezentate de către*** ***societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali pentru anul 2017***

***Concluzie:*** *Ponderea cea**mai mare revine societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali care au asigurat riscul prin contract de asigurare - 51 societăți de audit și 1 auditor întreprinzător individual sau 46% din totalul societăților de audit, auditori întreprinzători individuali activi la 31.12.2017. Au asigurat riscul de audit prin constituirea provizioanelor - 46 societăți de audit și 2 auditori întreprinzători individuali sau 42% din total. Riscul de audit nu a fost asigurat de către 13 societăți de audit.*

* ***privind numărul total de auditori, stagiari, alți angajați care au activat în perioadele respective:***

**2017**

**2016**

**Salariaţi la sfârşitul perioadei de gestiune**

**211**

**18**

**361**

**209**

**32**

**367**

* **Auditori**
* **Stagiari**
* **Alţi angajaţi**

**T O T A L**

**608**

**590**

***Sursa: Informațiile privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit prezentate de către*** ***societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali pentru perioadele respective***

***Concluzie:*** *Datele din tabel reprezintă că comparativ cu situația de la sfârșitul anului 2016:*

* *numărul total al auditorilor a crescut cu 2 persoane;*
* *numărul stagiarilor s-a diminuat cu 5 persoane;*
* *numărul altor angajați s-a diminuat cu 6 persoane.*
* ***privind societăţile de audit care au efectuat audit la entităţi de interes public***

Conform legislaţiei în vigoare: **Entitate de interes public** este entitatea care are o importanţă deosebită pentru public datorită domeniului (tipului) de activitate şi care reprezintă o instituţie financiară, un organism de plasament colectiv în valori mobiliare, o societate de asigurări, un fond nestatal de pensii, o societate comercială ale cărei acţiuni se cotează la bursa de valori.

***Societățile de audit care au auditat entitățile de interes public***

|  |  |
| --- | --- |
| ***Anul 2017*** | ***Numărul entităților de interes public auditate*** |
| 1. **ÎCS „Pricewaterhouse Coopers Audit” SRL** | **2** |
| 1. **ÎCS „KPMG Moldova” SRL** | **2** |
| 1. **ÎCS „Ernst & Young” SRL** | **1** |
| 1. **ÎCS „Deloitte & Touche” SRL** | **1** |
| 1. **„Audit – Concret” SA** | **3** |
| 1. **„Ecofin-Audit Service” SRL** | **2** |
| 1. **„BDO AUDIT CONSULTING” SRL** | **3** |
| 1. **„Grant Thornton Audit” SRL** | **2** |
| 1. **„First Audit Internaţional” SA** | **3** |
| 1. **„Moore Stephens KSC” SRL** | **2** |
| 1. **„Primaudit Company” SRL** | **1** |
| 1. **„Audit Sedan” SRL** | **2** |
| 1. **„Optimaudit” SRL** | **1** |
| 1. **„Baker Tilly Klitou and Partners” SRL** | **1** |
| 1. **,,PRIMINFO-GRUP AUDIT” SRL** | **1** |
| 1. **„D&L Audit consulting” SRL** | **1** |
| **TOTAL** | **28** |

***Sursa: Informațiile privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit prezentate de către*** ***societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali pentru anul 2017***

***Entitățile de interes public auditate***

***în perioada 2015-2017***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Societățile de***  ***audit*** | ***Entitățile de interes public auditate*** | | |
| ***Anul 2015*** | ***Anul 2016*** | ***Anul 2017*** |
| **1. ÎCS „Pricewaterhouse Coopers Audit” SRL** | **“Efes Vitanta Moldova Brewery” SA** | **BC “ProCredit Bank” S.A** | **BC “ProCredit Bank” S.A**  **B.C. „Banca Comercială Romană” SA** |
| **2. ÎCS „KPMG Moldova” SRL** | **B.C. „EXIMBANK – Gruppo Veneto Banca” SA**  **B.C „Moldova – Agroindbank” SA**  **B.C. „Victoriabank” SA**  **B.C. „ProCredit Bank” SA** | **B.C. „EXIMBANK – Gruppo Veneto Banca” SA**  **B.C. „ProCredit Bank” SA**  **B.C. „Victoriabank” SA**  **C.A. “Grawe Carat Asigurări” SA** | **B.C. „EXIMBANK – Gruppo Veneto Banca” SA**  **C.A. “Grawe Carat Asigurări” SA** |
| **3. ÎCS „Ernst & Young” SRL** | **B.C. „Banca Comercială Romană Chișinău” SA**  **B.C. “Mobiasbanca- Grup Societe Generale” SA** | **B.C. „Banca Comercială Romană Chișinău” SA**  **B.C. “Mobiasbanca- Grup Societe Generale” SA** | **B.C. “Mobiasbanca- Grup Societe Generale” SA** |
| **4. ÎCS „Deloitte & Touche” SRL** | **B.C. „Fincombank” SA** | **BC „Banca de Finanțe si Comerț” SA**  **B.C. „Moldindconbank” SA**  **“Banca Națională a Moldovei” SA** | **“Efes Vitanta Moldova Brewery” SA** |
| **5. „Audit – Concret” SA** | **C.A. „Transelit” SRL**  **C.A. ,,Asterra Grup” SRL** | **C.A. ,,Transelit” SRL**  **C.A. ,,Asterra Grup” SRL** | **C.A. „Transelit” SA**  **C.A. „Asterra Grup” SA**  **C.A. „Intact Asigurări Generale” SA** |
| **6. „Ecofin-Audit Service” SRL** |  |  | **C.A. “Moldasig” SA**  **C.A. “Alliance Insurance Group” SA** |
| **7. „BDO AUDIT CONSULTING” SRL** |  | **B.C. “Moldova-Agroindbank” SA** | **B.C. „Moldova-Agroindbank” SA**  **B.C. „Banca de Finanțe si Comerț” SA**  **B.C. „Comerțbank” SA** |
| **8. „Grant Thornton Audit” SRL** | **C.A. “Grawe Carat Asigurări” SA**  **C.A. “Donaris Group” SA**  **B.C. “Energbank” SA**  **B.C. “Comerțbank” S.A**  **B.C. „Banca de Economii” SA**  **B.C. „Moldindconbank” SA**  **B.C. „Banca Solcială” SA**  **B.C. „Unibank” SA** | **B.C. “Energbank” SA**  **“Gemeni” SA**  **SAR “Donaris Group” SA**  **C.A. “Grawe Carat Asigurari” SA**  **B.C. “Comerțbank” S.A** | **B.C. „Energbank” SA**  **C.A. „Donaris Vienna Insurance Group” SA** |
| **9. „First Audit Internaţional” SA** | **C.A. “Garanție” SA** | **C.A. “Garanție” SA**  **S.A. „Auto-Siguranța” SA**  **C.A. “Moldcargo” SA** | **C.A. “Garanție” SA**  **S.A. „Auto-Siguranța” SA**  **C.A. “Moldcargo” SA** |
| **10. „Moore Stephens KSC” SRL** |  | **B.C. „Moldindconbank” SA** | **B.C. „Moldindconbank” SA**  **B.C. „Victoriabank” SA** |
| **11. „Primaudit Company” SRL** | **C.A. „Moldova AstroVaz” SA** | **C.A. „Moldova AstroVaz” SA** | **C.A. „Moldova AstroVaz” SA** |
| **12. „Audit Sedan” SRL** | **C.A. “ASITO SA” SA**  **C.A. “GALAS” SA** | **C.A. “ASITO SA” SA**  **C.A. “GALAS” SA** | **C.A. “ASITO SA” SA**  **C.A. “GALAS” SA** |
| **13. „Optimaudit” SRL** | **S.A. „Auto-Siguranța” SA**  **C.A. „Acord-Grup” SA** | **C.A. „Acord-Grup” SA** | **C.A. „Acord-Grup” SA** |
| **14. „Baker Tilly Klitou and Partners” SRL** |  | **B.C. „Eurocreditbank” SA**  **„Ohei-Vit” SA** | **B.C. „Eurocreditbank” SA** |
| **15.,,PRIMINFO-GRUP AUDIT” SRL** | **C.A. ”Klassika Asigurări” SA**  **C.A. „Sigur-Asigur” SA** | **C.A. ”Klassika Asigurări” SA** | **C.A. ”Klassika Asigurări” SA** |
| **16.„D&L Audit consulting” SRL** |  | **C.A. „Sigur-Asigur” SA** | **C.A. „Sigur-Asigur” SA** |
| **17. “Moldauditing” SRL** | **B.C. „Eurocreditbank” SA** |  |  |
| **18. “Audit-Complex” SRL** | **IPT,,IPTEH” S.A** |  |  |
| **19. “Altimeea” SRL** | **C.A. “Moldasig” SA**  **C.A. “Victoria Asigurdri” SA** | **C.A. “Moldasig” SA**  **C.A. “Alliance Insurance Group” SA** |  |
| **20. “Afex Service” SRL** | **C.A. “Moldcargo” SA** |  |  |
| **21. “Audit-Real” SRL** |  | **“Utilajcom” SA** |  |
| **TOTAL** | **31** | **32** | **28** |

|  |
| --- |
| **Raportul privind transparenţa**  Raportul privind transparenţa societăţilor de audit, 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, inclusiv: * informaţia privind activitatea societăţii de audit, pe tipuri de servicii care le acordă: auditul situaţiilor financiare anuale şi/sau situaţiilor financiare anuale consolidate, servicii de revizuire, servicii de certificare, servicii de asigurare, servicii conexe, servicii conform prevederilor art.6 al Legii nr.61-XVI din 16.03.2007 privind activitatea de audit; * structura conducerii; * date privind acţionarii (asociații) 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 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 este membru; * Declaraţie privind respectarea principiului independenţei de către societatea de audit; * Informaţie privind instruirea profesională continuă a auditorilor salariaţi ai societăţii de audit. * Numele, prenumele auditorilor salariaţi, datele din certificatele de calificare; * Numele, prenumele auditorilor salariaţi 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. |

**Instituţii financiare**:

**11**

BC Moldova-Agroindbank SA

BC Banca de Finanțe și Comerț SA

BC Comerţbank SA

BC Eurocreditbank SA

BC Moldindconbank SA

BC Victoriabank SA

BC EXIMBANK-Gruppo Veneto Banca SA BC Mobiasbanca-Grup Sosiete Generale SA

BC Energbank SA

BC ProCredit Bank SA

BC Banca Comercială Română SA

**INTERES**

**INTERES**

**Instituţii financiare**:

**11**

BC Moldova-Agroindbank SA

BC Banca de Finanțe și Comerț SA

BC Comerţbank SA

BC Eurocreditbank SA

BC Moldindconbank SA

BC Victoriabank SA

BC EXIMBANK-Gruppo Veneto Banca SA BC Mobiasbanca-Grup Sosiete Generale SA

BC Energbank SA

BC ProCredit Bank SA

BC Banca Comercială Română SA

**ENTITĂȚILE DE INTERES PUBLIC AUDITATE**

**ANUL 2017**

**28**

**Companii de asigurări:**

**16**

CA Acord Grup SA

CA Moldova AstroVaz SA

ÎCS CA Grawe Carat Asigurări SA

CA Moldasig SA

CA Alliance Insurance Group SA

CA Transelit SRL

CA Asterra Grup SA

CA Garanţia SA

CA ASITO SA

CA GALAS SA

CA Klasika Asigurări SA

CA Sigur Asigur SA

CA Donaris Vienna Insurance Grup SA

CA Auto-Siguranţa SA

CA Moldcargo SA

CA Intact asigurări Generale SA

**Societăţi comerciale care se cotează la bursa de valori:**

**1**

EFES VITANTA MOLDOVA BREWERY SA

|  |
| --- |
| **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 Consiliu 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 data de 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 2017 pot avea stagiari în anul 2018 cuprinde 56 societăţi de audit și un auditor întreprinzător individual.

***Dinamica societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali, care au avut în derulare cel puțin 2 misiuni de audit și care pot avea stagiari pentru perioada 2014-2018 este prezentată în următoarea Diagramă***:

***Diagrama nr.5***

***Sursa: Informațiile privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit prezentate de către***

***societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali pentru perioadele respective***

***Concluzie:*** *Analizând datele din diagramă putem concluziona că numărul societăților de audit ce pot avea stagiari este în descreștere și a atins nivelul cel mai jos din ultimii 5 ani, deoarece a scăzut numărul societăților de audit care au avut în derulare cel puțin 2 misiuni de audit în anul precedent.*

***Repartizarea societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali care pot avea stagiari după localitate în anul 2018 este prezentată în următorul tabel:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Localitatea*** | ***Numărul societăților de audit, auditorii întreprinzători individuali ce pot avea stagiari*** | ***%*** |
| **Total**  **Chișinău**  **Bălți**  **Cahul**  **Ungheni** | **57**  **50**  **4**  **2**  **1** | **100**  **87,7**  **7**  **3,5**  **1,8** |

***Sursa: Informațiile privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit prezentate de către***

***societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali pentru perioadele respective***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | ***Informația privind controlul extern al calității lucrărilor de audit*** | | |  | | | **De către asociațiile auditorilor și societăților de audit au fost supuse controlului calității lucrărilor de audit: total** | **19 societăți de audit** | | * ***pe perioada anului 2014*** | ***4*** | | * ***pe perioada anului 2015*** | ***3*** | | * ***pe perioada anului 2016*** | ***9*** | | * ***pe perioada anului 2017*** | ***3*** | | ***Sursa: Informațiile privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit prezentate Consiliului în perioadele respective.*** | | | **De către Serviciul control și verificare din cadrul Consiliului au fost supuse controlului calității lucrărilor de audit: total** | ***33 societăți de audit și 2 auditori întreprinzători individuali*** | | * ***pe perioada anului 2014*** | ***6*** | | * ***pe perioada anului 2015*** | ***22*** | | * ***pe perioada anului 2016*** | ***3*** | | * ***pe perioada anului 2017*** | ***4*** | | ***Sursa: Informațiile privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit prezentate Consiliului în perioadele respective.*** | | |  | | | **În urma controlului extern realizat de Serviciu au fost sancționați 50 auditori** | | |  | | | **Categoria „D” – pentru 6 societăți de audit și un auditor întreprinzător individual;** | | | **Categoria „C” – pentru 26 societăți de audit și un auditor întreprinzător individual;** | | | **Categoria „B” – pentru o societate de audit.** | | |
|  |
| **Venitul din vânzări în raport cu venitul din activitatea de audit**  Veniturile reprezintă  creşteri ale beneficiilor economice înregistrate în cursul perioadei de gestiune, sub forma intrărilor de active sau majorării valorii acestora, sau a diminuării datoriilor care au drept rezultat creşteri ale capitalului propriu, cu excepţia creşterilor legate de contribuţiile proprietarilor.             Venitul din activitatea de audit reprezintă fluxul de numerar obținut de către societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali privind efectuarea misiunilor de audit. |

Structura venitului din vânzări, inclusiv a venitului din activitatea de audit obținut de către societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali în anul 2017 raportat la anul 2016 este prezentat în următorul tabel:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ***VENITUL din vânzări*** | ***2016*** | ***2017*** | ***Diferența***  ***+/-*** |
| ***1*** | ***Venitul din vânzări, total***  *inclusiv:* | ***144548718*** | ***148291587*** | ***+3742869*** |
| ***2*** | ***din activitatea de audit,*** *inclusiv:* | **75686502** | **71803602** | **-3882900** |
| ***3*** | ***din care venitul din efectuarea auditului obligatoriu:***  ***- auditarea entităților de interes public;***  ***- auditarea altor entități conform legislației în vigoare*** | 20256848  11856436  8400412 | 22481540  10286877  12194663 | +2224692  -1569559  +3794251 |
| ***4*** | ***din care venitul din efectuarea auditului solicitat*** | 55429654 | 49322062 | -6107592 |
| ***5*** | ***venitul din efectuarea altor servicii conform art.6 al Legii nr. 61-XVI din 16.03.2007*** | **68862216** | **76487985** | **+7625769** |

***Sursa: Informațiile privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit prezentate de către*** ***societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali pentru perioadele respective***

***Concluzie:*** *Datele din tabel denotă creșterea venitului din vânzări obținut de către societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali în anul 2017 în raport cu anul 2016 cu 3,7 mil. lei, deoarece s-a majorat venitul din efectuarea auditului obligatoriu și venitul din efectuarea altor servicii conform art.6 al Legii nr. 61-XVI din 16.03.2007**respectiv cu* *2,2 mil. lei și 7,6 mil. lei. Totodată veniturile obținute din activitatea de audit s-au redus cu 3,8 mil. lei. De asemenea sunt în descreștere cu 1,6 mil. lei și veniturile obținute din auditarea entităților de interes public. Cauza este expusă la pag.14 a prezentei Informații.*