

2021

Anexă
la Decizia nr.11 din 16 iunie 2022

Informația privind piața serviciilor de audit



Context

În Republica Moldova organizarea auditului situațiilor financiare de către entitățile de audit, reglementarea exercitării profesiei de auditor, supravegherea auditului, precum și cerințele specifice auditului entităților de interes public se conformează 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).

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 stagiatorilor 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 aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.807/2018 pentru aprobarea Regulamentului de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova 321-332 art. 858. 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 acestora, 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 31.12.2020 erau înregistrate 114 entități de audit. Pe parcursul anului 2021 au fost înregistrate 7 entități de audit (*Tabelul 1*), iar două entități de audit și-au încetat activitatea (*Tabelul 2*).

Tabelul 1: Lista entităților de audit care s-au înregistrat în anul 2021

Denumirea entității de audit	Numărul individual al entității de audit	Auditori
„AUDIT CONSULTING SERVICE” SRL	2101118	Dimitrova Galina
„LODIX-AUDIT” SRL	2103119	Vîhodeț Larisa
„AUDITCOM-CV” SRL	2105120	Cernei Vadim
„BE LEGAL” SRL	2106121	Panainte Elena
„STATUS AUDIT” SRL	2107122	Ohrimenco Irina
„DYNAMIC AUDIT” SRL	2111123	Suveica Natalia
„IRIS AUDIT COMPANY” SRL	2112124	Rusnac Irina

Tabelul 2: Lista entităților de audit care și-au încetat activitatea în anul 2021

Denumirea entității de audit	Numărul individual al entității de audit	Auditori
„TOTAL CONSULTING” SRL	1904075	Sîrbu Serghei
„REGULA DE AUR” SRL	1904078	Iavorscaia Elena

Pe parcursul anului 2021, din 119 entități de audit înregistrate la 31.12.2021, o entitate de audit și-a suspendat activitatea (*Tabelul 3*).

Tabelul 3: Lista entităților de audit care și-au suspendat activitatea în anul 2021

Denumirea entității de audit	Numărul individual al entității de audit	Auditori
„LEXAUDIT-LD” SRL	1904079	Dumanova Liudmila

Din punct de vedere a formei juridice de organizare și de proprietate, structura entităților de audit este următoarea (*Tabelul 4*).

Tabelul 4: Situația entităților de audit în funcție de forma juridică de organizare și de proprietate

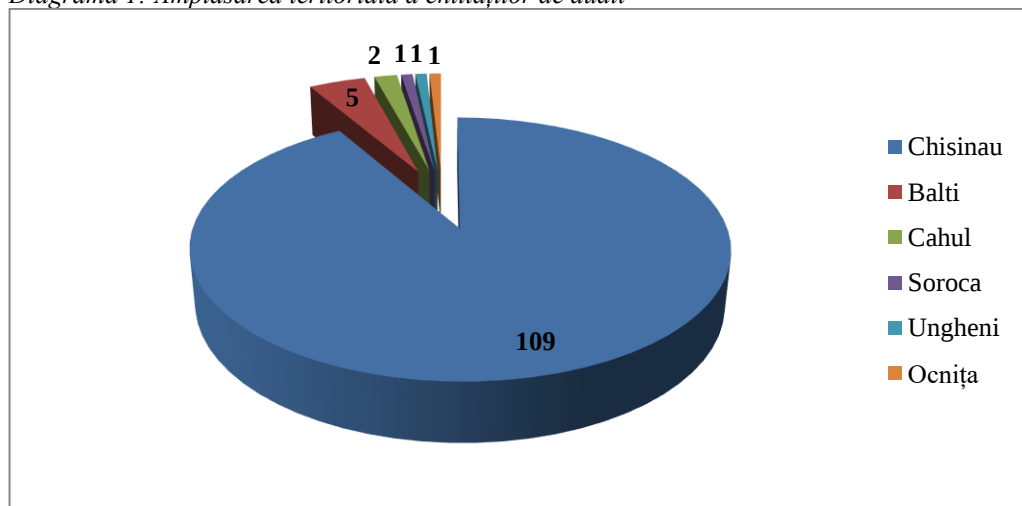
Forma juridică de organizare și de proprietate	Situația la 31.12.2021
<i>Societate cu răspundere limitată</i>	116
dintre care:	
cu capital străin	6
cu capital mixt	2
cu capital autohton	108
<i>Societate pe acțiuni</i>	3
dintre care:	
cu capital autohton	3
Total	119

Potrivit datelor din *Tabelul 4*, circa 97% 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 :

- 3 societăți pe acțiuni cu capital autohton:
 - „First Audit International” S.A.;
 - „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 & Touche” 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 2021 amplasarea teritorială a entităților de audit este reprezentată astfel (*Diagrama 1*):

Diagrama 1: Amplasarea teritorială a entităților de audit

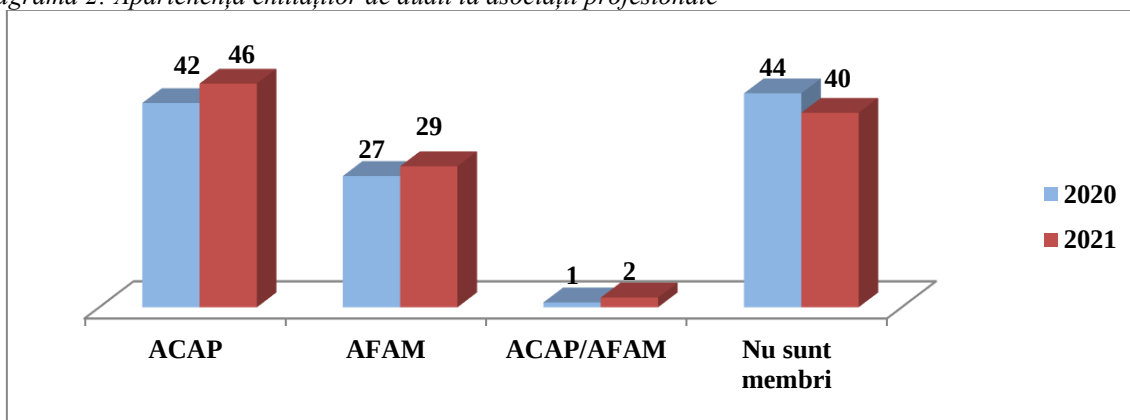


Potrivit informației din *Diagrama 1*, circa 92% din entități de audit sunt amplasate în Chișinău. În comparație cu datele din 2020, are loc o creștere cu aproximativ 4% a numărului entităților de audit înregistrate în municipiul Chișinău.

Auditorii și entitățile de audit pot fi înregistrați ca membri în organizații profesionale din domeniul auditului. În 2021, 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 29 entități de audit, dintre care 2 entități sunt membre atât ACAP, cât și AFAM. Pentru anul 2021, circa 35% din entitățile de audit înregistrate nu sunt afiliate organizațiilor profesionale din domeniul auditului.

Informația privind auditorii

Conform Registrului public al auditorilor, la 31.12.2021 erau înregistrați 236 auditori care dețin certificate de calificare al auditorului (*Tabelul 5*). Pe parcursul anului 2021 au încetat activitatea doi auditori. Totodată menționăm că în total 307 auditori dețin certificate de calificare, dintre care 71 (23%) nu s-au înregistrat în Registrul public al auditorilor.

Tabelul 5: Situația privind auditorii înregistrați

Auditori	Situația la 31.12.2020	Situația la 31.12.2021
Total	232	236
<i>dintre care:</i>		
auditori care desfășoară activitate de audit	196	193
auditori a căror activitate este suspendată	15	18
auditori care nu desfășoară activitate de audit	21	25

Numărul auditorilor care practică activitatea de audit a scăzut cu circa 1,5% comparativ cu anul 2020.

Pe parcursul anului 2021, în cadrul Consiliului au fost realizate următoarele activități:

- ✓ Cu privire la stagiul în audit:
 - 15 stagiaari au fost înregistrați în Registrul stagiariilor;
 - 15 certificate de stagiu au fost eliberate de Consiliu.
- ✓ Cu privire la obținerea calificării profesionale de auditor:
 - 4 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 suspendarea activității de auditor:
 - 4 auditori și-au suspendat activitatea, ca urmare a depunerii cererii de suspendare a activității;
- ✓ Cu privire la controlul extern al calității auditului:
 - la 11 entități de audit au fost realizate controale externe ale calității auditului, rezultatele controalelor se regăsesc în [Raportul de activitate al I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” pentru anul 2021](#).

Informația privind activitatea de audit

Potrivit Registrului public al entităților de audit, la 31.12.2021 erau înregistrate 119 entități de audit. Șase entități de audit nu au prezentat Raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, dintre care 2 entități și-au suspendat activitatea de audit în anul 2020, iar o entitate de audit este în proces de radiere din Registrul entităților de audit. 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 113 entități de audit.

Totodată, comparativ cu anul 2020, numărul entităților de audit care au desfășurat activitate de audit a crescut cu 15%, de la 66 la 76 entități de audit.

Astfel, potrivit informațiilor din Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, prezentate în *Tabelul 6*, circa 33% din entitățile de audit nu au desfășurat activitate de audit pe parcursul anului 2021.

Tabelul 6: Situația privind activitatea entităților de audit

Entitate de audit	Situația din 31.12.2020	Situația din 31.12.2021
Total	112	113
dintre care:		
au desfășurat activitate de audit	66	76
nu au desfășurat activitate de audit	46	37

În funcție de tipul de activitate desfășurat de entitățile de audit pentru anul 2021 situația este următoarea (*Tabelul 7*):

Tabel 7: Situația entităților de audit în funcție de tipul de activitate desfășurat

Tip de activitate	Situația la 31.12.2020		Situația la 31.12.2021	
	Număr	%	Număr	%
Total entități de audit	112	100	113	100
dintre care:				
Entități de audit care au desfășurat exclusiv activitate de audit	13	12,00	3	2,65
Entități de audit care au prestat exclusiv servicii conform art.21 alin.(7) din Legea nr.271/2017	32	28,50	32	28,32
Entități de audit care au desfășurat activitate de audit și au prestat servicii conform art.21 alin.(7) din Legea nr.271/2017 (audit și alte servicii la entități diferite)	53	47,00	73	64,60
Entități de audit care nu au avut activitate	14	12,50	5	4,43

Conform datelor prezentate în tabel, circa 64,60% din entitățile de audit înregistrate au desfășurat activitate de audit și au prestat servicii conform art.21 alin.(7) din Legea nr.271/2017, înregistrând în anul 2021 o creștere cu circa 38% comparativ cu anul 2020. Numărul entităților de audit care au desfășurat exclusiv activitate de audit s-a diminuat semnificativ în anul 2021 cu circa 77%. Totodată, se observă și o scădere a entităților de audit nu au desfășurat activitate, de la 14 la 5 entități, ceea ce reprezintă circa 4,43% 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 2021, Rapoarte privind transparența au fost prezentate de către 15 entități de audit, două din ele nu au efectuat auditul la entitățile de interes public. În acest context, 13 entități 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 2020, în anul 2021 numărul entităților de audit care au efectuat audit la entitățile de interes public s-a diminuat cu 7%, de la 14 entități de audit la 13 entități de audit.

Lista entităților de audit, numărul rapoartelor emise pentru entitățile de interes public în 2021 și link-ul publicației Raportului privind transparența pentru anul 2021 este prezentată în *Tabelul 8*.

Tabelul 8: Lista entităților de audit, numărul rapoartelor emise pentru entitățile de interes public în 2021 și link-ul publicației Raportului privind transparența pentru anul 2021

Nr. d/o	Entitate de audit	Nr. rapoartelor emise pentru entitățile de interes public în anul 2021	Link-ul publicației Raportului privind transparența pentru anul 2021
1.	„Moore Stephens KSC” SRL	10	Raport transparență
2.	„Moldauiditing” SRL	8	Raport transparență
3.	ÎCS „KPMG Moldova” SRL	3	Raport transparență
4.	„BDO Audit & Consulting” SRL	2	Raport transparență
5.	ÎCS „Baker Tilly Klitou and Partners” SRL	2	Raport transparență
6.	„Audit-Concret” SA	2	Raport transparență
7.	ÎCS „Pricewaterhouse Coopers Audit” SRL	2	Raport transparență

Informația privind piața serviciilor de audit

8.	„Primaudit Company” SRL	1	Raport transparență
9.	„LRI ESTIM” SRL	1	Raport transparență
10.	„Divers Audit” SRL	1	Raport transparență
11.	„Grant Thornton Audit” SRL	1	Raport transparență
12.	„Sovirina-Audit” SRL	1	Raport transparență
13.	ÎCS „Ernst & Young” SRL	1	Raport transparență

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 2020-2021 sunt prezentate în *Tabelul 9*.

Tabelul 9: Lista entităților de interes public auditate și a entităților de audit care au efectuat auditul

Entitatea de audit	Entităților de interes public auditate	
	Anul 2020	Anul 2021
„Moore Stephens KSC” SRL	• BC „Moldindconbank” S.A. • S.A. „CET-NORD” mun. Bălți	• 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”
„Mol auditing” SRL	• SA „Garanție” S.A. • „Acord-Grup” S.A. • „General Asigurări” S.A. • „Floarea Soarelui” S.A. • „Poșta Moldovei” Î.S.	• „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.
ÎCS „KPMG Moldova” SRL	• BC „Eximbank” S.A. • BC „ProCredit Bank” S.A. • BC „Victoriabank” S.A.	• BC „Eximbank” S.A. • BC „ProCredit Bank” S.A. • BC „Victoriabank” S.A.

Informația privind piața serviciilor de audit

„BDO Audit Consulting” SRL	• BC „Moldova-Agroindbank” S.A. • BC „Banca de Finanțe și Comerț” S.A. • BC „Comerțbank” S.A. • „Donaris Vienna Insurance Group” S.A.	• BC „Comerțbank” S.A. • „Donaris Vienna Insurance Group” S.A.
ÎCS „Baker Tilly Klitou and Partners” SRL	• BC „EuroCreditBank” S.A. • BC „Energbank” S.A. • Î.S. „Moldelectrica” • S.A. „Termoelectrica”	• BC „EuroCreditBank” S.A. • BC „Energbank” S.A.
„Audit-Concret” SA	• „Transelit” S.A. • „Asterra Grup” S.A. • „Klassika Asigurări” S.A. • „Moldova- Astrovaz” S.A. • „Moldtelecom” S.A. • „Metalferos” S.A. • Î.S. „Fabrica de Sticlă”	• „Transelit” S.A. • „Asterra Grup” S.A.
ÎCS „Pricewaterhouse Coopers Audit” SRL	• Banca Comercială Română Chișinău S.A.	• Banca Comercială Română Chișinău S.A. • „Moldova-Agroindbank” S.A.
„Primaudit Company” SRL	• „Galas” S.A. • „Intact Asigurări Generale” S.A.	• Î.S. „Fabrica de Sticlă din Chișinău”
„LRI ESTIM” SRL	• „Franzeluța” S.A.	• „Franzeluța” S.A.
„Divers Audit” SRL	• „Combinatul de vinuri Cricova” S.A. • S.A. „Energocom”	• „Combinatul de vinuri Cricova” S.A.
„Grant Thornton Audit” SRL	• „Apa Canal Chișinău” S.A. • „Grawe Carat Asigurări” S.A.	• „Grawe Carat Asigurări” S.A.
ÎCS „Ernst & Young” SRL	• MOBIASBANCA – OTP Group S.A.	• OTP Bank S.A.
„Sovirina-Audit” SRL	-	• „Metalferos” S.A.

Conform Legii nr.287/2017, 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 2021, entitățile de audit au emis următoarele tipuri de rapoarte prezentate în *Tabelul 10*.

Tabelul 10: Situația privind tipurile rapoartelor emise de entitățile de audit, numărul serviciilor prestate

Tip raport/ Număr	Situația la 31.12.2020	Situația la 31.12.2021
Total	2.542	3.033
Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare (ISA 100 – ISA 799)	483	662
Rapoarte de revizuire emise	20	16
Rapoarte de asigurare emise	20	26
Rapoarte privind serviciile conexe emise inclusiv	850	1032
• rapoarte asupra constatărilor efective (misiuni pe baza procedurilor convenite - conform ISRS 4400)	844	1025
• rapoarte de compilare (conform ISRS 4410)	6	7
Rapoarte ale auditorului emise, altele decât pentru auditul situațiilor financiare (ISA 800 - ISA 805)	167	280
Alte servicii (prevăzute de art.21 alin.(7) din Legea nr.271/2017).	1002	1017

În perioada de raportare 2021, entitățile de audit au emis 662 rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare, cu circa 37% mai multe comparativ cu anul precedent. Totodată, numărul total al rapoartelor emise de către auditori s-a majorat cu circa 19%, astfel fiind constatată o creștere a activității auditorilor.

Pentru rapoartele auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare pe parcursul anilor 2020-2021 situația detaliată este prezentată în *Tabelul 11*.

Tabelul 11: Situația privind numărul rapoartelor auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare

Tip serviciu/ Număr	Situația la 31.12.2020	Situația la 31.12.2021	Dinamica +/- %
Număr total rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare	483	662	+ 37
• Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare individuale a entităților de interes public	37	35	- 5,4
- Entități ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată	0	0	-
- bănci	11	11	-

Informația privind piața serviciilor de audit

- asigurători (reasiguratori)/ societăți de asigurări	13	9	- 31
- 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	15	-
• 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	31	41	+ 32
• Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare individuale a entităților mijlocii	125	245	+ 96
• Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare individuale a altor entități supuse auditului obligatoriu, conform legislației în vigoare	100	162	+ 62
• Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul solicitat al situațiilor financiare individuale	173	155	- 10
• Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare consolidate	15	24	+ 60

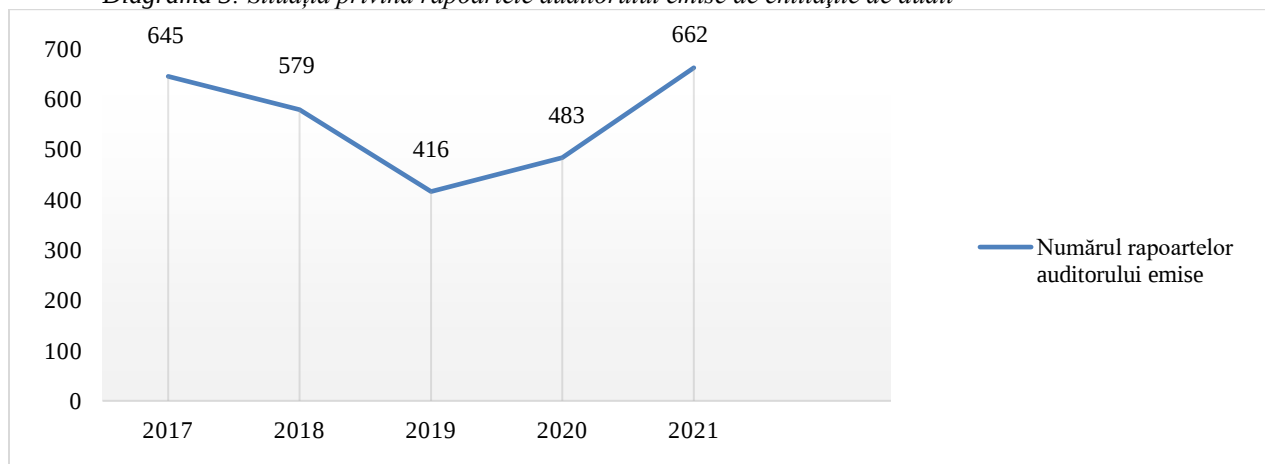
În funcție de opinia exprimată de auditor, cele 662 rapoarte ale auditorului emise în anul 2021 sunt clasificate în modul următor (*Tabelul 12*):

Tabelul 12: Situația privind rapoartele întocmite de entitățile de audit în funcție de opinia exprimată de auditor

Tip servicii	Situația la 31.12.2021	
	Număr	%
Numărul total al rapoartelor auditorului întocmite	662	100
<i>dintre care:</i>		
• cu opinie nemodificată	353	53,30
• cu opinie modificată		
<i>dintre care:</i>		
a) Opinie cu rezerve	293	44,27
b) Opinie contrară	7	1,06
c) Imposibilitatea exprimării opiniei	9	1,37

Dinamica numărului rapoartelor auditorului emise de entitățile de audit pe parcursul anilor 2017-2021 este prezentată în *Diagrama 3*:

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

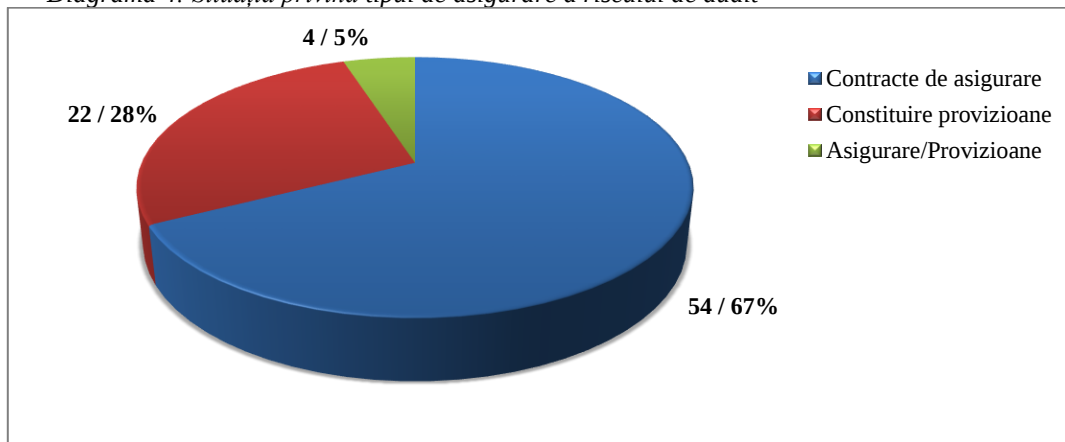


Conform informației expuse în *Diagrama 3* se prezintă evoluția numărului de rapoarte ale auditorului emise în ultimii 5 ani și se observă o diminuare majoră în anul 2019 și ulterior o dinamică pozitivă a numărului de rapoarte, înregistrând în anul 2021 662 rapoarte (cea mai mare cifră din ultimii 5 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 2021 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;
- 4 entități 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 2021 efectivul de personal din cadrul entităților de audit era următorul (Tabel 13):

Tabelul 13: Evoluția efectivului de personal din cadrul entităților de audit

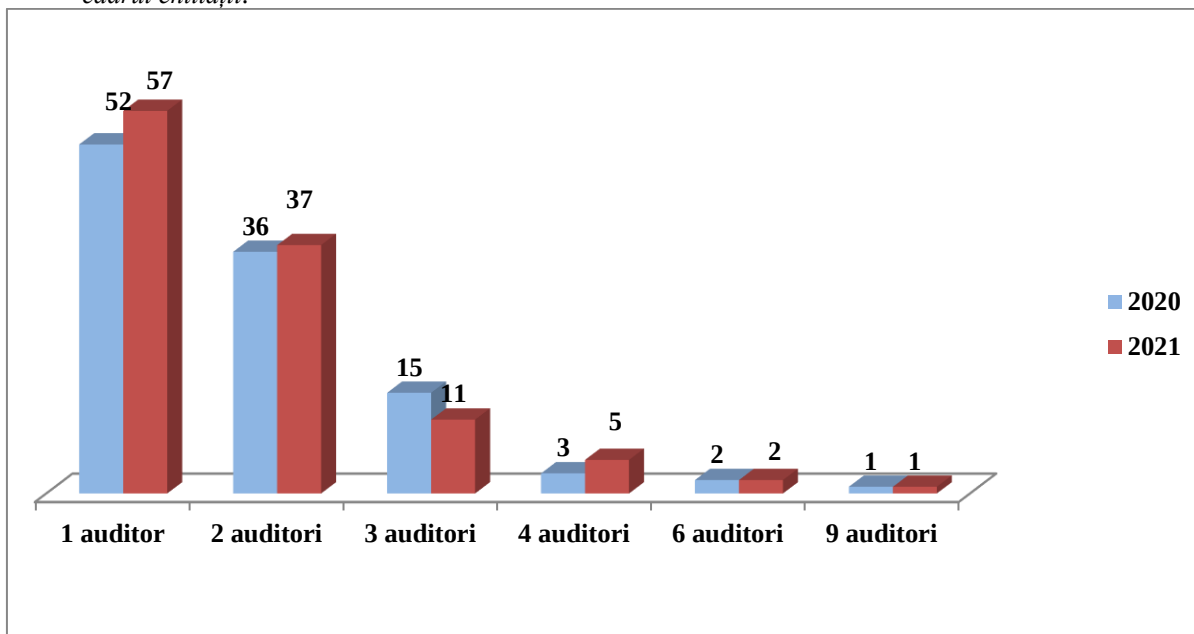
Salariați	Situația la 31.12.2020	Situația la 31.12.2021
Total	592	607
Auditori	196	191
Stagiari	22	24
Alți angajați	374	392

Conform datelor din Tabelul 13, comparând rezultatele din anii 2020-2021 se observă o scădere cu circa 3% a numărului auditorilor din cadrul entităților de audit.

Potrivit informației din Raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, aproximativ jumătate din numărul total al entităților de audit și-

au desfășurat activitatea cu un auditor angajat. O pondere semnificativă de 34% 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 2021 se observă o creștere cu circa 6% 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.

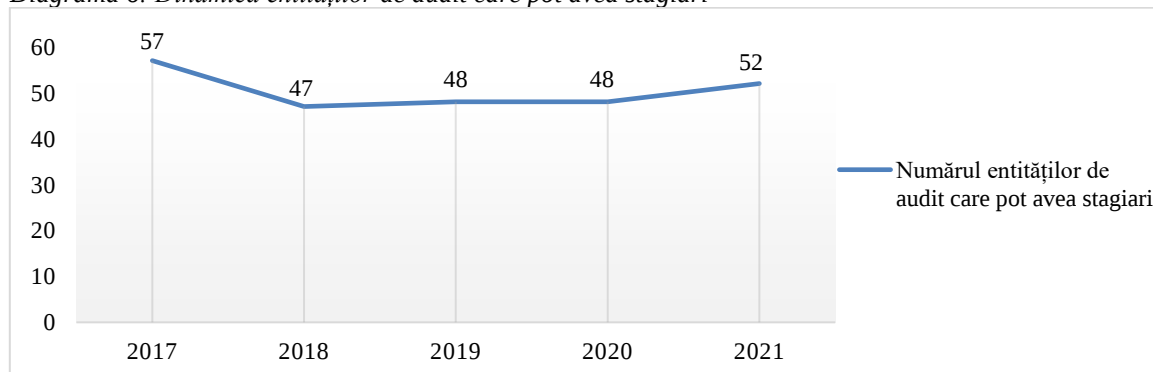
Conform Deciziei Comitetului de supraveghere a auditului nr.15 din 06.08.2019 cu privire la aprobarea Normelor de pregătire profesională a stagiariilor în activitatea de audit, stagiul poate fi efectuat în cadrul unei entități de audit care este înregistrată în Registrul public al entităților de audit 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 2021, dintre cele 119 entități de audit înregistrate, 52 entități de audit respectă criteriile înaintate și pot avea stagiaari.

Comparativ cu anul 2020, unde 48 entități întruneau criteriile menționate și puteau avea stagiaari din cele 114 de entități de audit înregistrate, în anul 2021 se observă o creștere ușoară a numărului. Lista entităților de audit care pot avea stagiaari pe parcursul anului 2021 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 2017-2021 este prezentată în *Diagrama 6*:

Diagrama 6: Dinamica entităților de audit care pot avea stagieri



Urmare examinării informației din *Diagrama 6* se constată că în anul 2021 comparativ cu anul 2020, numărul entităților de audit care pot avea stagieri este în creștere cu aproximativ 8%. Totuși, în comparație cu numărul entităților de audit din 2017 când a fost înregistrat cel mai mare număr de entități de audit care pot avea stagieri din ultimii 5 ani, se constată o descreștere cu circa 9%.

Structura venitului din vânzări a entităților de audit, inclusiv a venitului obținut din efectuarea auditului situațiilor financiare pentru anul 2021 este următoarea (*Tabelul 14*):

Tabelul 14: Situația privind venitul din vânzări a entităților de audit

Venitul din vânzări, total:	Anul 2020 lei	%	Anul 2021 lei	%
	142 613 298	100	216 880 358	100
✓ Venitul din vânzări din realizarea auditului situațiilor financiare, total, dintre care:	58 887 250	41,29	82 623 253	38,10
• la entități de interes public	16 065 200	27,28	16 046 533	19,42
• la entități mari, altele decât cele prevăzute la rubrica 16, pct.1 subpct.5) din Decizia nr.33/2019	8 175 870	13,90	13 507 540	16,35
• la entități mijlocii	11 380 300	19,32	22 256 392	26,94
• la alte entități supuse auditului obligatoriu conform legislației în vigoare	3 769 830	6,40	8 335 440	10,09
• auditul solicitat	16 167 260	27,45	16 571 531	20,05
• auditul situațiilor financiare consolidate	3 328 790	5,65	5 905 817	7,15
✓ Alte venituri	83 726 048	58,71	134 257 105	61,90

Din *Tabelul 14* se observă că cota venitului din vânzări a entităților de audit obținut în anul 2021 este în creștere cu 52% (sau 74 267 mii lei) față de anul 2020, inclusiv din auditul situațiilor financiare este în creștere cu 40% (sau 23 736 mii lei) față de anul precedent.

Cota cea mai mare a veniturilor din vânzări pentru anul 2021, circa 60% (sau 50 531 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.