



MD-2005, mun. Chișinău, str. Mitropolit Gavriil Bănulescu - Bodoni, 57/1, of. 414 – 418  
[www.cspa.md](http://www.cspa.md), tel: 0 (22) 66-75-49, 66-75-91, mail: [cspa@cspa.md](mailto:cspa@cspa.md)

Proiect

**DECIZIE**

\_\_\_\_\_ 2024

Nr. \_\_\_\_

**Cu privire la modificarea Regulamentului privind controlul extern al calității auditului aprobat prin Decizia CSPA nr.17/2019**

Comitetul de supraveghere a auditului, în temeiul prevederilor art.41 alin.(4) din [Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr.7-17, art.48), cu modificările ulterioare și ale pct.13 subpct.3) din [Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.807/2018](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr.321-332, art. 858),

**DECIDE:**

1. Se aprobă modificarea [Regulamentului privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia Comitetului de supraveghere a auditului nr.17/2019](#), (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, Nr. 256-259 art. 1416), după cum urmează:

- 1) la punctul 4 cuvintele „control al calității” se substituie cu cuvintele „management al calității”;
- 2) la punctul 5 cuvintele „control al calității” se substituie cu cuvintele „management al calității”;
- 3) la punctul 12 litera c) se completează cu următorul text:  
„, conform anexei nr.3 la prezentul Regulament”

4) se completează cu punctul 12.1. cu următorul cuprins:

„12.1. Atunci când numărul specialiștilor CEC necesar pentru efectuarea controlului extern al calității auditului nu este suficient, Consiliul poate contracta experți (persoane având un înalt nivel de calificare și experiență specifică de minim 5 ani în domeniu piețelor financiare, al raportării financiare, al auditului sau în alte domenii relevante pentru controale, inclusiv o persoană care exercită activitatea de audit) pentru a efectua controale externe.”;

5) se completează cu punctul 12.2. cu următorul cuprins:

„12.2. Atunci când sunt necesare anumite cunoștințe de specialitate, specialiștii CEC pot fi asistați de experți pentru desfășurarea corespunzătoare a controalelor externe.”;

6) se completează cu punctul 12.3. cu următorul cuprins:

„12.3. În cazul în care controlul extern al calității auditului în cadrul unei entități de audit a fost efectuat de experți, specialiștii CEC a Consiliului trebuie să efectueze controlul extern al calității auditului în cadrul aceleiași entități de audit cel puțin o dată la șase ani.”;

7) punctul 13 va avea următorul cuprins:

„13. Dacă în cadrul controlului extern sunt atrași experți, aceștia vor respecta prevederile de la pct.12 lit.a) - d) și principiile prevăzute la punctul 6.”;

8) la punctul 21, litera d) se abrogă;

9) punctul 23 va avea următorul cuprins:

„23. Consiliul stabilește data începerii controlului extern și transmite entității de audit înștiințarea privind efectuarea controlului extern, cu cel puțin 10 zile lucrătoare înainte de data stabilită pentru începerea controlului extern, ce conține data începerii controlului, perioada supusă controlului, precum și o mențiune privind obligațiile entității de audit conform prevederilor stabilite la punctul 10.”;

10) la punctul 27 cuvintele „control al calității” se substituie cu cuvintele „management al calității”;

11) la punctul 27.2:

a) cuvintele „control al calității” se substituie, în toate cazurile, cu cuvintele „management al calității”;

b) litera b) va avea următorul cuprins:

„b) respectarea cerințelor ISQM1 „Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuirii ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe” și ISQM2 „Revizuirea calității misiunilor”;

c) la literele a), d), e) și f) cuvintele „control al calității” se substituie, în toate cazurile, cu cuvintele „management al calității”;

12) la punctul 27.3:

a) cuvintele „control al calității” se substituie, în toate cazurile, cu cuvintele „management al calității”;

b) litera a) va avea următorul cuprins:

„a) respectarea cerințelor ISA 220 (Revizuit) „Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare”;

13) se completează cu punctul 27.5. cu următorul cuprins:

„27.5. Suplimentar la lucrările prevăzute la punctul 27, specialiștii CEC vor prezenta o evaluare a conținutului celui mai recent raport anual privind transparența publicat, după caz, de entitatea de audit.”;

14) se completează cu punctul 27.6. cu următorul cuprins:

„27.6. Dacă în urma evaluării conținutului celui mai recent raport anual privind transparența publicat de entitatea de audit, conform punctul 27.5, s-au constatat informații care ar induce în eroare publicul, entitatea de audit, la solicitarea Consiliului, urmează să modifice raportul privind transparența.”;

15) la punctul 31 litera h) alineatele II. și III. cuvintele „control al calității” se substituie, în toate cazurile, cu cuvintele „management al calității”;

16) se completează cu punctul 36.1. cu următorul cuprins:

„36.1. În cazul în care în urma controlului extern se constată că entitatea de audit nu a întreprins acțiunile ulterioare necesare de remediere a neconformităților și de implementare a recomandărilor din ultimul Raport privind controlul extern al calității auditului Consiliul urmează să publice pe pagina web oficială a Consiliului neconformitățile majore constatate.”;

17) se completează cu punctul 36.2. cu următorul cuprins:

„36.2. Consiliul publică anual pe pagina web oficială o Sinteză a rezultatelor controalelor, care trebuie să conțină informații referitoare la recomandările emise, la acțiunile de monitorizare a implementării recomandărilor, la măsurile disciplinare aplicate, specialiștii CEC implicați și principalele concluzii aferente controlului.”;

18) se completează cu punctul 43.1. cu următorul cuprins:

„43.1. Planul semestrial de control extern al calității se aprobă de către ODPAS până la data de 25 a ultimei luni a semestrului de gestiune pentru semestrul următor, preventiv coordonat cu Consiliul și se plasează pe pagina web oficială a ODPAS.”;

19) se completează cu punctul 43.2. cu următorul cuprins:

„43.2. Consiliul poate solicita, după caz, ODPAS:

- a) modificarea metodologiei de control extern a calității auditului și a Planului semestrial de control extern al calității auditului;
- b) modificarea Raportului privind controlul extern al calității auditului și a Raportului de remediere a neconformităților și de implementare a recomandărilor;
- c) includerea în echipa de control delegată de ODPAS a unor specialiști CEC din partea Consiliului;
- d) accesul la dosarele privind controalele, la documentele aferente activităților de audit și la alte documente relevante.”;

20) se completează cu punctul 43.3. cu următorul cuprins:

„43.3. În urma inspectării și monitorizării de către Consiliu a ODPAS, în cazul în care consideră că este adecvat, Consiliul poate emite recomandări și instrucțiuni de orice tip pentru ODPAS căruia i s-a delegat funcția de control extern al calității auditului.”;

21) se completează cu Anexa nr.3 cu următorul cuprins:

**Declarația pe propria răspundere  
privind neafilierea față de entitatea de audit**

Subsemnatul/Subsemnata, \_\_\_\_\_,  
*(numele, prenumele)*

în cadrul efectuării controlului extern al calității auditului și în procesul îndeplinirii atribuțiilor declar pe proprie răspundere sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații prevăzute de art.352<sup>1</sup> din Codul Penal al Republicii Moldova, că nu am calitate de persoana afiliată în raport cu entitatea de audit verificată

\_\_\_\_\_  
*(denumire entitate de audit)*

conform pct.12 lit.c) din Regulamentul privind controlul extern al calității auditului aprobat prin Decizia CSPA nr.17/2019, respectiv soțul/soția, rudele de până la gradul al II-lea inclusiv, afinii de gradul I nu sânt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entității de audit verificată.

\_\_\_\_\_  
*(data)*

\_\_\_\_\_  
*(semnătura)”*

2. Prezenta decizie intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**Președintele Comitetului**

\_\_\_\_\_