



MD-2005, mun. Chișinău, str. Mitropolit Gavriil Bănulescu - Bodoni, 57/1, of. #14 – 418
www.cspa.md, tel: 0 (22) 66-75-49, 66-75-91, mail: cspa@cspa.md.

DECIZIE

11.06.2026

Nr. 25

Privind aplicarea măsurii disciplinare entității de audit „DUCONT AUDIT SERVICE” SRL și auditorului ANESTIADI Valentin

1. Consiliul de supraveghere publică a auditului (*Consiliu*) conform Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare (*Legea nr. 271/2017*) este organul public care exercită supraveghere auditului. Una din atribuțiile Consiliului este efectuarea controlului extern al calității auditului în cadrul entităților de audit. Controalele respective au drept scop gestionarea sistemului de asigurare a calității auditului, precum și constatarea neconformităților existente și modului de aplicare: i) a politicilor și a procedurilor de control al calității auditului la nivel de entitate de audit și ii) a politicilor și a procedurilor de control al calității auditului la nivel de misiune de audit.
2. În cadrul procesului de supraveghere Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații și măsuri disciplinare pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului și, în conformitate cu art. 42 alin. (2) și (3) din Legea nr. 271/2017, aplică măsuri disciplinare auditorilor și entităților de audit. La aplicarea măsurilor disciplinare se ține cont de gravitatea și durata încălcării, de circumstanțele în care a fost comisă încălcarea și gradul de răspundere a persoanei, de activitatea și comportamentul anterior al auditorului sau al entității de audit, inclusiv de existența unor încălcări anterioare. Auditorul și entitatea de audit au dreptul să prezinte explicații, documente sau probe privind încălcările depistate în curs de examinare.
3. În baza Deciziei nr. 39 din 20.11.2025 al Comitetului de supraveghere a auditului a fost aprobată efectuarea controlului extern al calității auditului la entitatea de audit „DUCONT AUDIT SERVICE” SRL.
4. La data de 10.03.2026 Consiliul a remis Înștiințare privind efectuarea controlului extern nr. 104 din 10.03.2026 către entitatea de audit „DUCONT AUDIT SERVICE” SRL, care prevedea efectuarea controlului extern începând cu data de 24.03.2026.
5. Controlul extern al calității auditului a fost efectuat în baza Ordinului Directorului Consiliului nr. 10-a din data de 23.03.2026 și s-a desfășurat în baza Delegației nr. 104-a din 23.03.2026.
6. Controlul a fost inițiat la data de 24.03.2026 și finalizat la data de 12.05.2025, iar Raportul privind controlul extern al calității auditului (*Raport*) a fost semnat la data de 21.05.2026. În data de 08.04.2026, în temeiul art. 60 alin. (5) al Codului administrativ al R. Moldova, Consiliul a

înștiințat entitatea de audit „DUCONT AUDIT SERVICE” SRL cu privire la stabilirea unui termen mai mare pentru finalizarea controlului, care nu va depăși 90 zile. Raportul conține o serie de neconformități cu cadrul legislativ (Legea nr. 271/2017, standardele de audit, Codul etic), în activitatea „DUCONT AUDIT SERVICE” SRL, constatate pe parcursul controlului. Auditorul ANESTIADI Valentin a formulat comentarii cu privire la controlul extern realizat, comentariile fiind examinate în ședința Comitetului din data de 11.06.2026.

7. În cadrul ședinței Comitetului de supraveghere a auditului (*Comitet*) din 11.06.2026, a fost examinat conținutul Raportului.

Comitetul de supraveghere a auditului, raportând circumstanțele de fapt menționate *supra*, în temeiul prevederilor art. 37 alin. (4) lit. e), art. 42 alin. (2) lit. b) și alin. (3) lit. b) și e) și art. 43 ale Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr. 7-17, art. 48), precum și pct. 39 și pct. 40 al Regulamentului privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia nr. 17/2019 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2019, nr. 274-278, art. 1484),

DECIDE:

1. Se aplică măsura disciplinară sub formă de mustrare scrisă entității de audit „DUCONT AUDIT SERVICE” SRL și auditorului ANESTIADI Valentin (certificat de calificare al auditorului seria AG nr.000050 din 08.02.2008), ca urmare a constatării neconformităților menționate în Raportul de control extern al calității auditului din 21.05.2026.

2. Prezenta decizie poate fi contestată, fără respectarea procedurii prealabile, prin depunerea unei cereri de chemare în judecată în adresa Judecătoriei Chișinău sediul Râșcani (adresa: mun. Chișinău, str. Kiev 3A) în termen de 30 (treizeci) zile calendaristice de la comunicare, în conformitate cu prevederile Codului administrativ al Republicii Moldova și a Legii nr. 271/2017.

3. Prezenta decizie se aduce la cunoștința auditorilor și entității de audit vizate și este executorie de la data emiterii, însă va fi plasată pe pagina web oficială a Consiliului doar după expirarea termenului de atac.

Președintele Comitetului

ȘUȘU Victor