



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)

## **DECIZIE**

21 iunie 2024

Nr. 17

### **Cu privire la modificarea [Regulamentului privind controlul extern al calității auditului aprobat prin Decizia Comitetului de supraveghere a auditului nr.17/2019](#)**

Prezenta Recomandare transpune parțial (transpune pct. 6, pct. 7, pct. 15, pct. 16, pct. 17, pct. 20, pct. 23, pct. 24) Recomandarea Comisiei din 6 mai 2008 privind asigurarea calității externe pentru auditorii legali și firmele de audit care auditează entități de interes public [notificată cu numărul C(2008) 1721], CELEX: 32008H0362, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 120 din 7 mai 2008.

Comitetul de supraveghere a auditului, în temeiul art.41 alin.(4) din [Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr.7-17, art.48) 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) Clauza de armonizare va avea următorul cuprins:

”Prezentul Regulament transpune art. 29 și art. 32 din Directiva 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului, CELEX: 32006L0043, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 157/87 din 9 iunie 2006, astfel cum a fost ultima oară modificată prin Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate și Recomandarea Comisiei din 6 mai 2008 privind asigurarea calității externe pentru auditorii legali și firmele de audit care auditează entități de interes public [notificată cu numărul C(2008) 1721], CELEX: 32008H0362, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 120 din 7 mai 2008”.

2) la punctul 4 cuvintele „control al calității” se substituie cu cuvintele „management al calității”;

- 3) la punctul 5 cuvintele „control al calității” se substituie cu cuvintele „management al calității”;
- 4) la punctul 10 lit.d) cuvintele „control intern” se substituie cu cuvântul „management”.
- 5) la punctul 12 litera c) se completează cu următorul text:  
„, conform anexei nr.3 la prezentul Regulament”

- 6) se completează cu punctul 12.1 cu următorul cuprins:

„12.1 Dacă 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 cel puțin în unul din domenii: a 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.”;

- 7) se completează cu punctul 12.2 cu următorul cuprins:

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

- 8) se completează cu punctul 12.3 cu următorul cuprins:

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

- 9) punctul 13 va avea următorul cuprins:

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

- 10) la punctul 21, litera d) se abrogă;

- 11) 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 pct.10.”;

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

- 13) la punctul 27.2:

a) cuvintele „control al auditului” se substituie cu cuvintele „management al calității auditului”, cuvintele „control al calității” se substituie 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”;

14) 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”.”.

15) se completează cu punctul 27<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„27<sup>1</sup>. Suplimentar la lucrările prevăzute la punctul 27, specialiștii CEC și/sau experții vor prezenta o evaluare a conținutului celui mai recent Raport privind transparența publicat, după caz, de entitatea de audit.”;

16) la punctul 31 lit.f) cuvintele „controlul intern al” se substituie cu cuvântul „managementul”;

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

18) se completează cu punctul 36.1 cu următorul cuprins:

„36.1 Dacă în urma evaluării conținutului celui mai recent Raport privind transparența publicat de entitatea de audit, conform punctul 27<sup>1</sup>, s-au constatat informații care ar induce în eroare publicul, entitatea de audit, la solicitarea Consiliului, modifică Raportul privind transparența.”;

19) se completează cu punctul 36.2 cu următorul cuprins:

„36.2 Dacă în urma controlului extern se constată că entitatea de audit nu a întreprins acțiunile ulterioare de remediere a neconformităților și de implementare a recomandărilor din ultimul Raport privind controlul extern al calității auditului Consiliul publică pe pagina web oficială a Consiliului neconformitățile majore constatate în cadrul sistemului de management al calității.”;

20) se completează cu punctul 36.3 cu următorul cuprins:

„36.3 Consiliul publică anual pe pagina web oficială Sinteza rezultatelor controalelor externe a calității auditului, care conține informații referitoare la recomandările emise, la acțiunile de monitorizare a implementării recomandărilor, la măsurile disciplinare aplicate, specialiștii CEC și/sau experții implicați și principalele concluzii aferente controalelor.”;

21) se completează cu punctul 43.1 cu următorul cuprins:

„43.1 Planul semestrial de control extern al calității se aprobă de către OPDAS 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 OPDAS.”;

22) se completează cu punctul 43.2 cu următorul cuprins:

„43.2 Consiliul poate solicita, după caz, OPDAS:

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 OPDAS a unor specialiști CEC din partea Consiliului;

d) accesul la dosarele privind controalele, la documentele aferente activităților de audit și la alte documente relevante.”;

23) se completează cu punctul 43.3 cu următorul cuprins:

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

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

**„Anexa nr.3**  
la Regulamentul privind  
controlul extern al calității auditului

**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.

**Vicepreședintele Comitetului**  
**Stela CIBOTARI**