

**CONSILIUL DE SUPRAVEGHERE**

**A ACTIVITĂŢII**

**DE AUDIT**

***INFORMAŢIA PRIVIND PIAŢA SERVICIILOR DE AUDIT***

***pentru anul 2015***

**Contextul**

La etapa dezvoltării economice, în care regulile acestei economii sunt în proces de redefinire, iar informaţiile prezentate de mediul economic deţin un rol esenţial în luarea deciziilor de către diversele persoane şi instituţii, necesitatea informării devine din ce în ce mai stringentă.

Având în vedere importanţa informării, este de remarcat faptul că cantitatea, dar mai ales calitatea informaţiilor raportată de către actorii mediului economic, diverselor persoane şi entităţi cu care vin în contact, devine o condiţie mai mult decât indispensabilă pentru atingerea diferitor obiective.

În această ordine de idei, persoanelor implicate în autentificarea şi certificarea informaţiilor financiare – auditorilor, le revine un rol esenţial, acela de a asigura corectitudinea reflectării în situaţiile financiare a adevărului economic.

Astfel, Serviciul de control şi verificare din cadrul Consiliului de supraveghere a activităţii de audit şi-a propus să efectueze un studiu al pieţei serviciilor de audit, rezultatele cărora sunt expuse prin intermediul prezentei note informative.

Scopul urmărit de Consiliului 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 cu tendinţele evolutive pe piaţa acestor servicii, luând în considerare rolul incontestabil pe care îl are auditul în servirea interesului public.

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, a auditorului întreprinzător individual în cazul efectuării auditului la entităţi de interes public;
* Registrul de stat al societăţilor de audit şi 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,**

**auditorii întreprinzători individuali**

În anul 2015, şi-au desfăşurat activitatea 123 de societăţi de audit, auditori întreprinzători individuali.

Astfel situaţia societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali la 01.01.2016 este următoarea :

Total societăţi de audit, auditori întreprinzători individuali care au activat pe parcursul anului 2015

123

*dintre care :*

120

* Societăţi de audit

3

* Auditori întreprinzători individuali

Pe parcursul anului 2015 şi-au încetat activitatea de audit 4 societăţi de audit, auditori întreprinzători individuali, după cum urmează:

Sediul societăţii de audit, auditorului întreprinzător individual

Auditorii angajaţi

Denumirea societăţii de audit, auditorilor întreprinzători individuali

r. Căuşeni,

or. Căinari str. M. Frunze, 1

Ghelan M.

1. „Expert Audit Service” SRL

1. ,,BPO Consulting”SRL
2. ,, Best Audit ” S.R.L.
3. ,, Revcontaj” SRL
4. ,, Laudi - Audit” SRL
5. ,, Molbiz Audit” SRL

mun. Chişinău,

bd. Stefan cel Mare, 180

Nagailîc I.

2. „Niscom Audit Service” SRL

1. ,,BPO Consulting”SRL
2. ,, Best Audit ” S.R.L.
3. ,, Revcontaj” SRL
4. ,, Laudi - Audit” SRL
5. ,, Molbiz Audit” SRL

or. Edineţ,

şos. Bucovinei, 15, ap.5

Melnic V.

3. „Melnic” ÎI

1. ,,BPO Consulting”SRL
2. ,, Best Audit ” S.R.L.
3. ,, Revcontaj” SRL
4. ,, Laudi - Audit” SRL
5. ,, Molbiz Audit” SRL

mun. Chişinău,

str. Florilor, 6/2, ap.120

Galben V.

4. „Galben Victoria” ÎI

1. ,,BPO Consulting”SRL
2. ,, Best Audit ” S.R.L.
3. ,, Revcontaj” SRL
4. ,, Laudi - Audit” SRL
5. ,, Molbiz Audit” SRL

În aceeaşi perioadă au fost înregistrate în Registrul de stat al societăţilor de audit şi auditorilor întreprinzători individuali 6 societăţi de audit:

Denumirea societăţii de audit

Data eliberării licenţei

Sediul societăţii de audit

08.07.2015

mun.Chişinău, str. Decebal, 6/2, ap. 168

1. „Acil-Service” SRL

11.11.2015

mun.Chişinău, str.Mircea cel Bătrîn, 48

2) „Molbiz Audit” SRL

13.09.2015

mun. Chişinău, str. Albişoara, 84/1, of. 47

3) „D&L Audit consulting” SRL

1. ,,BPO Consulting”SRL
2. ,, Best Audit ” S.R.L.
3. ,, Revcontaj” SRL
4. ,, Laudi - Audit” SRL
5. ,, Molbiz Audit” SRL

22.09.2015

4) „Total Finance Service” SRL

mun.Chişinău, str. Dîmbului 35

03.12.2015

mun.Chişinău, str. Braniştii 17, ap. 30 A

5) „Moore Stephens KSC” SRL

28. 12.2015

mun.Chişinău, str. Nicolae Milescu Spătaru 11/9, ap. 8

6) „Global Audit” SRL

În privinţa amplasării teritoriale a societăţilor de audit, auditorilor întreprinzător individuali situaţia este următoarea:

* în mun.Chişinău – 87%
* în Bălţi – 5,7%
* în Cahul – 2,4%
* în alte localităţi: Ungheni, Ştefan Vodă, Soroca, Ocniţa, Drochia, Briceni – 4,9%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Chişinău** | **Bălţi** | **Cahul** | **Briceni** | **Drochia** | **Ocniţa** | **Soroca** | **Ştefan-Vodă** | **Ungheni** | **Edineţ** | **Cauşeni** | **total** |
| 01.01.2016 | 107 | 7 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | - | - | 123 |
| 01.01.2015 | 103 | 7 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 121 |
| 01.01.2014 | 104 | 7 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 122 |

Din punctul de vedere al formei juridice şi tipului de proprietate, societăţile de audit şi auditorii întreprinzători individuali sunt clasificaţi astfel:

**La situaţia La situaţia**

**din 01.01.2015 din 01.01.2016**

**Societăţi cu răspundere limitată 113 117**

*inclusiv:*

* Cu capital străin: 6 7
* Cu capital mixt: 1 2

**Societăţi pe acţiuni 3 3**

*inclusiv:*

* Cu capital mixt 1 1

**Întreprinzători individuali 5 3**

Extrasul din Registrul de stat al auditorilor oferă informaţii cu privire la:

* numele şi prenumele auditorului;
* seria, numărul şi data eliberării certificatului de calificare al auditorului;
* denumirea, sediul şi numărul de telefon al societăţii de audit, al auditorului întreprinzător individual în care îşi desfăşoară activitatea auditorul.

Registrul în cauză se publică anual în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, conform situaţiei la 1 ianuarie şi se plasează pe pagina *web* oficială a Ministerului Finanţelor la începutul fiecărui trimestru sau pe măsura survenirii modificărilor.

O analiză comparativă a datelor publicate în Extrasul din Registrul de stat al auditorilor cu situaţia la 1 ianuarie 2016 şi 1 ianuarie 2015 este prezentată în tabelul care urmează.

**Informaţia privind auditorii**

**conform Extrasului din Registru de stat al auditorilor**

**La**

**01.01.2015**

**La**

**01.01.2016**

**Auditori**

**286**

**291**

**Total:**

**286**

260

26

**291**

259

32

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

*dintre care:* 1.1. activi

2.1. cu activitate sistată

**31**

27

4

**31**

27

4

**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

**27**

26

1

**24**

24

-

**3. Auditori care deţin certificate de calificare pentru auditul instituţiilor financiare, *total:***

*dintre care*: 1.1. activi

2.1. cu activitate sistată

**24**

22

2

**24**

22

2

**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

**6**

5

1

**5**

4

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

Situaţia societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali care au activat pe tot parcursul anului 2015 este următoarea:

**Informaţia privind activitatea de audit**

Tipul de activitate desfăşurat în anul 2015

**Număr %**

**123 100**%

87 70,7%

12 9,7%

75 61,0%

32 26,0%

3 2,4%

1 0,9%

**Total societăţi de audit, auditori întreprinzători individuali**

*inclusiv:*

1. Societăţi de audit, auditori întreprinzători individuali care au desfăşurat activitate de audit,

*dintre care:*

* numai activitate de audit
* activitate de audit şi servicii conf. art.6 al Legii privind activitatea de audit

1. Societăţi de audit care au prestat doar serviciile prevăzute de art.6 al Legii privind activitatea de audit
2. Societăţi de audit, auditori întreprinzători individuali care nu au avut activitate
3. Societăţi de audit, auditori întreprinzători individuali referitor la care lipseşte informaţia, din cauza neprezentării

**Rapoartele privind transparenţa** pe anul 2015 au fost prezentate de 15 societăţi de audit, după cum urmează:

1. „Pricewaterhouse Coopers Audit” SRL
2. „KPMG Moldova” SRL
3. „Ernst & Young” SRL
4. „Deloitte & Touche” SRL
5. „Moldauditing” SRL
6. „Audit – Concret” SA
7. „Grant Thornton Audit” SRL
8. ,,Priminfo-Grup Audit” SRL
9. „Audit – Complex” SRL
10. „First Audit Internaţional” SA
11. „Audit Sedan” SRL
12. „Optimaudit” SRL
13. „Evilegis Audit” SRL
14. „Afex Service” SRL
15. „Altimeea” SRL

Rapoartele privind transparenţa societăţilor de audit, a auditorului întreprinzător individual se întocmesc şi se prezintă în cazul efectuării auditului situaţiilor financiare anuale şi/sau anuale consolidate le entităţile de interes public, fiind plasate ulterior pe pagina web a Ministerului Finanţelor.

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.

În anul 2015 tipurile de servicii prestate de societăţile de audit, auditorii întreprinzători individuali au fost următoarele:

**2015 2014**

**Tipul serviciilor nr. nr.**

**contractelor contractelor**

**749**

299

32

15

15

2

267

450

**62**

**7**

**295**

275

20

**1 104**

**868**

362

31

14

15

2

331

506

**39**

**8**

**253**

245

8

**836**

* **Contracte de audit privind efectuarea auditului situaţiilor financiare anuale şi/sau situaţiilor financiare anuale consolidate**

*inclusiv:*

1. Audit obligatoriu
2. Entităţi de interes public, total

*dintre care:*

1. Instituţii financiare
2. Companii de asigurări
3. Societăţi comerciale ale căror acţiuni se cotează la BVM
4. Alte entităţi conform prevederilor legislaţiei în vigoare
5. Audit solicitat

* **Contracte privind misiunile de revizuire**
* **Contracte privind misiunile de asigurare**
* **Contracte privind prestarea serviciilor conexe**

*inclusiv:*

* Proceduri convenite
* Compilarea situaţiilor financiare
* **Contracte privind prestarea serviciilor prevăzute de art.6 al Legii privind activitatea de audit**

Situaţia rapoartelor întocmite de auditorii independenţi în funcţie de opinia exprimată, în perioada de raportare faţă de anul 2014 este următoarea:

**2015 2014**

Nr. % **2014 2013**

* **Total rapoarte întocmite\***

*dintre care:*

1. Opinie nemodificată
2. Opinie modificată, total

*dintre care:*

1. Opinie cu rezerve
2. Opinie contrară
3. Imposibilitatea exprimării opiniei

Nr. % **2014 2013**

**802 100**

666 83

136 17

114 14,2

4 0,5

18 2,3

**868 100**

714 82,2

154 17,8

121 13,9

8 1,0

25 2,9

\*numărul total al rapoartelor auditorului întocmite pentru perioada raportată, ţinînd cont de numărul total al contractelor de audit încheiate şi realizate privind efectuarea auditului obligatoriu sau solicitat al situaţiilor financiare anuale şi/sau situaţiilor financiare anuale consolidate

O structurare a societăţilor de audit şi auditorilor întreprinzători individuali în funcţie de mărimea venitului obţinut din activitatea de audit, incluzând şi alţi indicatori este prezentată în Anexă.

Legea privind activitatea de audit prevede asigurarea răspunderii societăţii de audit, auditorului întreprinzător individual pentru prejudicial cauzat entităţii auditate în legătură cu exprimarea de către auditor a unei opinii de audit necorespunzătoare. Societăţile de audit, auditorii întreprinzători individuali sunt obligaţi să încheie contracte de asigurare de răspundere civilă profesională şi/sau să constituie provizioane pentru a asigura riscul de audit.

Modul de asigurare a riscului de audit de către societăţile de audit şi auditorii întreprinzători individuali în anul 2015 este prezentat mai jos.

Conform datelor prezentate în Informaţia privind respectarea procedurilor de control al calităţii, la sfîrşitul anului 2015, comparativ cu sfîrşitul anului 2014, efectivul angajaţilor societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali constituia:

Sf. anului Sf. anului

**2015 2014**

**217**

**66**

**329**

**206**

**40**

**317**

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

**612**

**563**

**total**

Conform legislaţiei în vigoare, auditorul poate desfăşura activitate de audit în calitate de auditor întreprinzător individual sau salariat al unei societăţi de audit ori al unui auditor întreprinzător individual.

În cea mai mare parte, în cadrul societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali pe parcursul anului 2015 şi-au desfăşurat activitatea câte un auditor, care constituie 57,8% din numărul total al acestora.

Conform Ordinului nr. 150 din 22.11.2010 cu privire la aprobarea Normelor de pregătire profesională a stagiarilor în activitatea de audit, stagiul poate fi efectuat în cadrul unei societăţi de audit, auditor întreprinzător individual care a avut în derulare cel puţin 2 angajamente de audit în anul precedent.

Astfel, în baza prevederilor legale şi datelor prezentate în Informaţiile privind respectarea procedurilor de control al calităţii lucrărilor de audit pentru anul 2015, dintre cele 123 de societăţi de audit, auditori întreprinzători individuali 73 de societăţi de audit, auditori întreprinzători individuali, ce constituie 59.3%, respectă criteriul şi pot avea stagiari.

Situaţia are o tendinţă de scădere comparativ cu anul 2014. Astfel, pentru acestă perioadă circa 60% din numărul total al societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali corespundeau criteriului şi puteau avea stagiari.

Lista societăţilor de audit, a auditorilor întreprinzători individuali, care pot avea stagiari se publică anual pe pagina *web* a Consiliului.

Potrivit prevederilor Legii privind activitatea de audit, auditorii şi societăţile de audit sînt în drept să se asocieze în asociaţii profesionale, care la rîndul lor au dreptul:

1. să reprezinte interesele profesionale ale membrilor săi ;
2. să colaboreze cu alte asociaţii şi organizaţii neguvernamentale de profil din ţară şi de peste hotare ;
3. să elaboreze şi să implementeze reguli profesionale proprii în conformitate cu standardele de audit, cu Codul etic, precum şi proiecte de programe de instruire profesională continuă a auditorilor.

În acest sens, în 2015 în Republica Moldova au activat 3 asociaţii a auditorilor şi societăţilor de audit:

• Asociaţia contabililor şi auditorilor profesionişti din Republica Moldova (ACAP);

• Asociaţia auditorilor şi societăţilor de audit din Republica Moldova (AFAM);

• Asociaţia auditorilor şi consultanţilor în management (AACM).

O situaţie inconsecventă a ultimilor trei ani, privind apartenenţa auditorilor, societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali la asociaţii profesionale, este prezentată mai jos.

Clasificarea societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali în funcţie de venitul obţinut din activitatea de audit pentru anul 2015 comparativ cu anul 2014

Clasificarea venitului din activitatea de audit (lei/an)

În %

din total

Venitul din activitatea de audit cumulat pe grupuri

(lei)

Venitul general cumulat pe grupuri

(lei)

Nr. societăţilor de audit, auditorilor întreprinzători individuali

**2015** / 2014

**2015** / 2014

**2015** / 2014

**2015** / 2014

**0,25** / 0,5

**2,42** / 0,7

**4,64** / 6,1

**6,51** / 7,4

**5,04** / 9,4

**81,14** / 75,9

**100** / 100

**204 750** / 307 794

**364 864** / 432 529

**3 774 652** / 4 213 125

**5 299 578** / 5 198 441

**5 703 603** / 6 548 670

**66 011 101** / 53 635 903

**81 358 458** / 70 336 462

**523 593** / 644 801

**726 451** / 606 056

**12 330 870** / 13 117 087

**14 329 208** / 9 165 577

**17 324 760** / 19 034 706

**84 539 456** / 67 491 642

**129 774 338** / 110 059 869

**18** / 22

**10** / 8

**48** / 40

**23** / 13

**11** / 10

**9** / 7

**119** / 100

1. pînă la 50 000

2. De la 50 000 pînă la 100 000

3. De la 100 000 pînă la 500 000

4. De la 500 000 pînă la 1 000 000

5. De la 1 000 000 pînă la 5 000 000

6. > 5 000 000

**total**