



Instituția Publică „Consiliul de supraveghere publică a auditului”

Informația privind piața serviciilor de audit pentru anul 2024

Aprobat prin Decizia nr.16 din 19.06.2025

Context

Potrivit Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare (în continuare *Legea nr. 271/2017*), Consiliul de supraveghere publică a auditului (în continuare - *Consiliu*) este instituția publică autonomă, cu statut de persoană juridică, responsabilă pentru supravegherea publică a auditului.

Consiliul reprezintă structura operațională în cadrul sistemului de supraveghere a auditului la nivel național.

Scopul activității Consiliului este să îmbunătățească calitatea auditului, promovând un audit independent și de înaltă calitate, astfel ca să contribuie la creșterea încrederii publice în entitățile de audit din Republica Moldova.

Funcțiile Consiliului:

- a) înregistrarea stagiilor și monitorizarea stagiului;
- b) certificarea și înregistrarea auditorilor;
- c) înregistrarea entităților de audit;
- d) monitorizarea instruirii profesionale continue a auditorilor;
- e) asigurarea calității auditului;
- f) investigarea și aplicarea măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit;
- g) elaborarea și aprobarea actelor normative, în vederea exercitării funcției de supraveghere publică a auditului.

Organele de conducere ale Consiliului sunt Comitetul de supraveghere a auditului (în continuare – *Comitet*) și Directorul executiv.

Componența nominală a Comitetului se aprobă pe un termen de 3 ani, fiind format din 7 membri ne practicieni care posedă cunoștințe în domeniul economic sau în cel juridic.

Comitetul este format din:

- ✓ 2 reprezentanți ai Ministerului Finanțelor;
- ✓ 1 reprezentant al Băncii Naționale a Moldovei;
- ✓ 1 reprezentant al Curții de Conturi;
- ✓ 1 reprezentant al Comisiei Naționale a Pieței Financiare;
- ✓ 1 reprezentant al mediului de afaceri;
- ✓ 1 reprezentant al mediului academic specializat în audit.

Directorul executiv este numit în funcție pe un termen de 4 ani, cu posibilitatea de a exercita două mandate consecutive.

Consiliul, în calitate de organ de supraveghere publică a auditului, analizează informațiile referitoare la activitatea de audit din Registrele publice ale entității de audit/auditorilor și rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului completate și expediate anual de entitățile de audit și publică anual rezultatele obținute, urmărind scopul de a informa publicul despre dinamica din acest sector.

Informația privind entitățile de audit

Potrivit datelor din Registrul public al entităților de audit, la 31.12.2023 erau înregistrate 127 entități de audit. În 2024 au fost înregistrate 6 entități de audit (*Tabelul 1*), astfel ca la 31.12.2024 să figureze 133 entități de audit.

Tabelul 1: Lista entităților de audit înregistrate în anul 2024

Denumirea entității de audit	Numărul individual al entității de audit	Auditori
<u>„ACCOUNTING AUDIT CONSULTING” SRL</u>	2401136	Dubin Maia (nr. 0802192)
<u>„AUDIT LEDGER” SRL</u>	2401137	Goreanschi Zinaida (nr. 0802181) Darii Stela (nr. 0802158)
<u>„PRO EXPERT-AUDIT” SRL</u>	2403138	Goian Vasile (nr. 0802210)
<u>„AUDIT SMART SOLUTIONS” SRL</u>	2408139	Șeptelici Cristina (nr. 0802081)
<u>„NGA CONTABILITATE” SRL</u>	2409140	Nicolaescu Ana (nr. 2406038)
<u>„SM AUDIT EXPERT ” SRL</u>	2410141	Stahi Mihail (nr. 2306022)

Sursa: Registrul public al entităților de audit

Din punct de vedere al formei juridice de organizare și de proprietate, structura entităților de audit este următoarea (*Tabelul 2*):

Tabelul 2: Situația entităților de audit în funcție de forma juridică de organizare și de proprietate

Forma juridică de organizare și de proprietate	Situația la 31.12.2024
<i>Societate cu răspundere limitată</i>	131
dintre care:	
cu capital străin	6
cu capital mixt	2
cu capital autohton (<i>inclusiv 6 entități de audit suspendate</i>)	123
<i>Societate pe acțiuni</i>	2
dintre care:	
cu capital autohton	2
Total	133

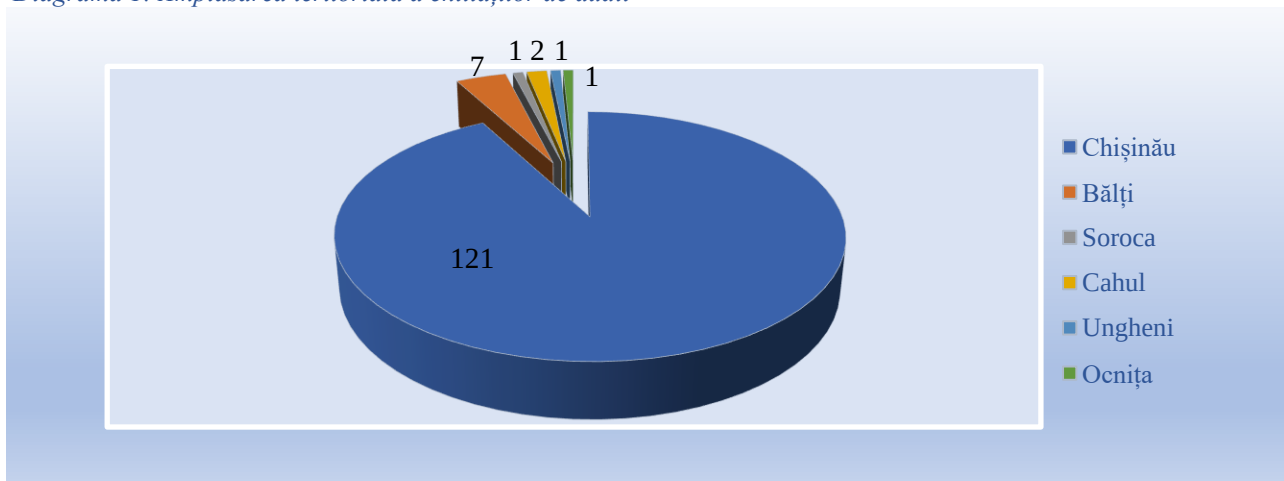
Sursa: Registrul public al entităților de audit

Potrivit datelor din *Tabelul 2*, circa 98% dintre entitățile de audit înregistrate sunt constituite în formă de societăți cu răspundere limitată, dintre care 94% entități de audit sunt cu capital autohton.

În anul 2024, pe piața serviciilor de audit entitățile de audit au fost structurate: 2 societăți pe acțiuni (SA) cu capital autohton, 6 societăți cu răspundere limitată (SRL) cu capital străin, 2 societăți cu răspundere limitată cu capital mixt și 123 societăți cu răspundere limitată (SRL) cu capital autohton.

În anul 2024 amplasarea teritorială a entităților de audit era reprezentată astfel (*Diagrama 1*):

Diagrama 1: Amplasarea teritorială a entităților de audit



Sursa: Registrul public al entităților de audit

Circa 91% dintre entitățile de audit au adresa juridică în Chișinău.

Informația privind auditorii

Conform Registrului public al auditorilor, la 31.12.2023 erau înregistrați 244 auditori (Tabelul 3). Pe parcursul anului 2024 au fost înregistrați 8 auditori, astfel ca la 31.12.2024 în Registrul public al auditorilor erau înregistrați 252 auditori.

Tabelul 3: Situația din Registrul public al auditorilor

Auditori	Situația la 31.12.2023	Situația la 31.12.2024
Total	244	252
<i>dintre care:</i>		
auditori care desfășoară activitate de audit (înregistrați în cadrul entităților de audit)	197	200
auditori care nu desfășoară activitate de audit (neînregistrați în cadrul entităților de audit)	23	25
auditori a căror activitate este suspendată	24	27

Sursa: Registrul public al auditorilor

Numărul auditorilor care desfășoară activitate de audit a crescut cu circa 1,5% în anul 2024 comparativ cu anul 2023.

Pe parcursul anului 2024, în cadrul Consiliului au fost realizate următoarele activități:

- ✓ Cu privire la stagiul în audit:
 - 11 stagiaari au fost înregistrați în Registrul stagiariilor;
 - 11 certificate de stagiul au fost eliberate.
- ✓ Cu privire la obținerea calificării profesionale de auditor:
 - 11 auditori au obținut certificate de calificare, ca urmare a recunoașterii certificatelor internaționale în domeniul contabilității și/sau a susținerii examenelor pentru obținerea calificării profesionale de auditor;
- ✓ Cu privire la modificările operate în Registrul public al auditorilor:
 - 2 auditori au suspendat activitatea de audit, ca urmare a depunerii cererii de suspendare a activității.

Informația privind activitatea de audit

Potrivit Registrului public al entităților de audit, la 31.12.2024 erau înregistrate 133 entități de audit, dintre care 6 entități de audit au suspendat activitatea anterior anului 2024. Respectiv, analiza privind activitatea realizată de entitățile de audit și tipurile de activități desfășurate de acestea se va referi la 127 entități de audit.

Din informațiile prezentate de entitățile de audit în rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului și centralizate în *Tabelul 4*, circa 35% dintre entitățile de audit înregistrate nu au desfășurat activitate de audit pe parcursul anului 2024, iar numărul entităților de audit care au desfășurat activitate de audit în anul 2024 a scăzut cu 1%.

Tabelul 4: Situația privind activitatea entităților de audit

Entitate de audit	Situația din 31.12.2023	Situația din 31.12.2024
Total:	121	127
dintre care: au desfășurat activitate de audit	83	82
nu au desfășurat activitate de audit	38	45

Sursa: Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2024

În funcție de tipurile de activități desfășurate de entitățile de audit pentru anul 2024, situația este următoarea (*Tabelul 5*):

Tabel 5: Situația entităților de audit în funcție de tipurile de activități desfășurate

Tip de activitate	Situația la 31.12.2023		Situația la 31.12.2024	
	Număr	%	Număr	%
Total entități de audit	121	100	127	100
dintre care:				
Entități de audit care au desfășurat exclusiv activitate de audit	2	1,6	1	0,8
Entități de audit care au prestat exclusiv alte servicii, decât activitatea de audit	33	27	36	28,2
Entități de audit care au desfășurat activitate de audit și au prestat alte servicii, decât activitatea de audit	81	67	82	65
Entități de audit care nu au desfășurat activitate	5	4,4	8	6

Sursa: Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2024

Conform datelor prezentate în tabel, circa 65% dintre entitățile de audit înregistrate au desfășurat activitate de audit a situațiilor financiare și au prestat alte servicii, decât activitatea de audit, înregistrând o diminuare de aproximativ 3% în anul 2024 raportat la anul 2023. Numărul entităților de audit care au desfășurat exclusiv activitate de audit a situațiilor financiare a scăzut cu circa 50% în anul 2024. Însă, se observă o creștere a numărului entităților de audit care nu au desfășurat nici o activitate, de la 5 entități de audit în anul 2023 la 8 entități în 2024, ceea ce constituie circa 6% din numărul total al entităților de audit active.

Potrivit art. 29 din Legea nr. 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. Pentru anul 2024, 17 entități de audit au prezentat Rapoarte privind transparența.

În anul 2024, 17 entități de audit au realizat audituri pentru entități de interes public (Tabelul 6), comparativ cu anul 2023, când doar 13 entități au prestat astfel de servicii.

Tabelul 6: Lista entităților de audit care au raportat Rapoarte ale auditorului emise în 2024 pentru entitățile de interes public și link-urile către rapoartele privind transparența publicate

Nr. d/o	Entitate de audit	Link către raportul privind transparența
1.	„Moore Stephens KSC” SRL	Raport transparență
2.	„Mol auditing” SRL	Raport transparență
3.	„Audit-Concret” SA	Raport transparență
4.	ÎCS „Pricewaterhouse Coopers Audit” SRL	Raport transparență
5.	ÎCS „Ernst & Young” SRL	Raport transparență
6.	ÎCS „Baker Tilly Klitou and Partners” SRL	Raport transparență
7.	„BDO Audit & Consulting” SRL	Raport transparență
8.	„Crowe Audit FPA” SRL	Raport transparență
9.	„First Audit International” SRL	Raport transparență
10.	„Primaudit Company” SRL	Raport transparență
11.	„Grant Thornton Audit” SRL	Raport transparență
12.	„Audit SV Company” SRL	Raport transparență
13.	ÎCS „KPMG MOLDOVA” SRL	Raport transparență
14.	„Deloitte Audit” SRL	Raport transparență
15.	„DIVERS AUDIT” SRL	Raport transparență
16.	„ALEXVAL” SRL	Raport transparență
17.	„AUDIT-REAL” SRL	Raport transparență

Sursa: Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2024

Potrivit prevederilor art. 3 din Legea nr. 287/2017 a contabilității și raportării financiare, 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.

Potrivit Legii nr. 271/2017, 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 pentru anul 2024, toate entitățile de audit care au efectuat audite a situațiilor financiare la entități de interes public respectă această prevedere legală.

Pe parcursul anului 2024, entitățile de audit au emis următoarele tipuri de rapoarte prezentate în Tabelul 7.

Tabelul 7: Situația privind tipurile rapoartelor emise de entitățile de audit, numărul serviciilor prestate în anul 2024

Tip raport	Situația la 31.12.2023	Situația la 31.12.2024
Total rapoarte emise	3.659	4.075
Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare (ISA 100 – ISA 799)	817	926
Rapoarte ale auditorului emise, altele decât pentru auditul situațiilor financiare (ISA 800 - ISA 805)	241	300
Rapoarte de revizuire emise	20	23
Rapoarte de asigurare emise	40	30
Rapoarte privind serviciile conexe emise <i>inclusiv</i>	1783	2046
• rapoarte asupra constatărilor efective (misiuni pe baza procedurilor convenite - conform ISRS 4400)	1773	2042
• rapoarte de compilare (conform ISRS 4410)	10	4
Alte servicii (prevăzute de art.21 alin.(7) din Legea nr.271/2017).	758	750

Sursa: Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2024

În perioada de raportare 2024, entitățile de audit au emis 926 rapoarte ale auditorului pentru auditul situațiilor financiare, cu circa 13% mai multe comparativ cu anul precedent. Numărul total al rapoartelor emise de către entitățile de audit a crescut cu circa 11%, ceea ce indică că volumul activității auditorilor este în creștere.

Pentru rapoartele auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare pe parcursul anilor 2023-2024 situația detaliată este prezentată în Tabelul 8.

Tabelul 8: Situația privind numărul rapoartelor auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare

Tip serviciu	Situația la 31.12.2023	Situația la 31.12.2024	Dinamica +/-
Număr total rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare	817	926	+ 109
• Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare individuale a entităților de interes public	32	37	+ 5
- Entități ale căror valori mobiliare sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată	0	2	+ 2
- bănci	11	11	0
- asigurători (reasiguratori)/ societăți de asigurări	10	8	- 2
- 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	11	16	+ 5
• 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	66	88	+ 22
• Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare individuale a entităților mijlocii	289	395	+ 106
• Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare individuale a altor entități supuse auditului obligatoriu, conform legislației în vigoare	245	231	- 14
• Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul solicitat al situațiilor financiare individuale	164	143	- 21
• Rapoarte ale auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare consolidate	21	32	11

Sursa: Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2024

În funcție de opinia exprimată de auditor, rapoartele auditorului emise în 2024 sunt clasificate în modul următor (Tabelul 9):

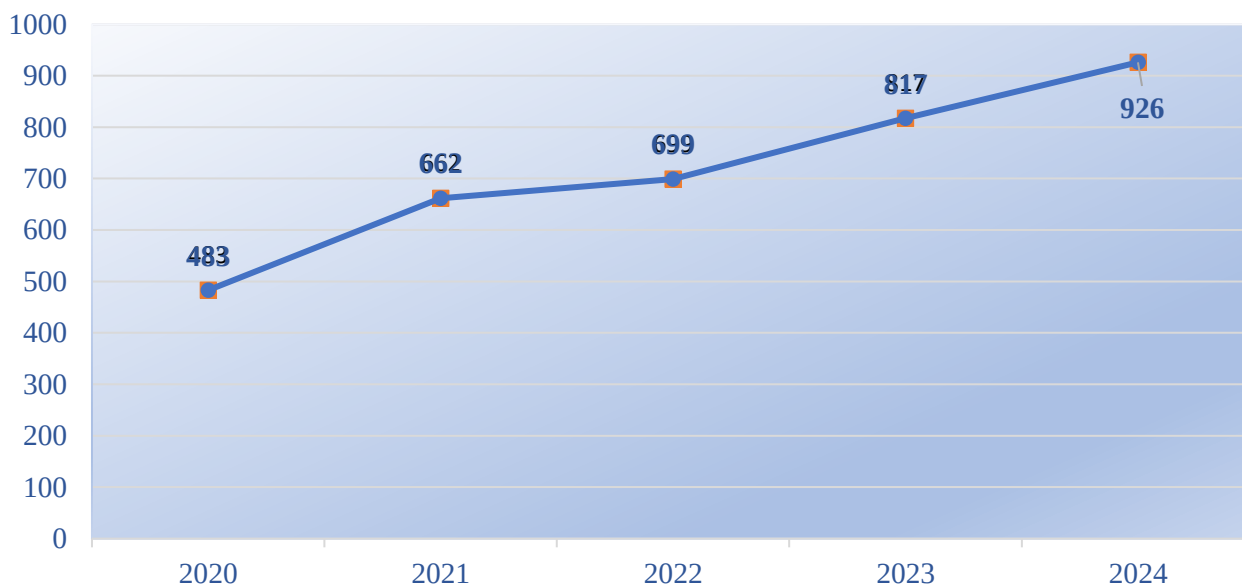
Tabelul 9: Situația privind rapoartele întocmite de entitățile de audit în funcție de opinia exprimată de auditor

Tip servicii	Situația la 31.12.2024	
	Număr	%
Numărul total al rapoartelor auditorului întocmite	926	100
dintre care:	460	49,7
• cu opinie nemodificată		
• cu opinie modificată	466	50,3
dintre care:		
a) Opinie cu rezerve	447	96
b) Opinie contrară	8	1,5
c) Imposibilitatea exprimării opiniei	11	2.5

Sursa: Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2024

Dinamica numărului rapoartelor auditorului emise de entitățile de audit pe parcursul anilor 2020-2024 este prezentată în *Diagrama 2*:

Diagrama 2: Situația privind rapoartele auditorului emise de entitățile de audit



Sursa: Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2024

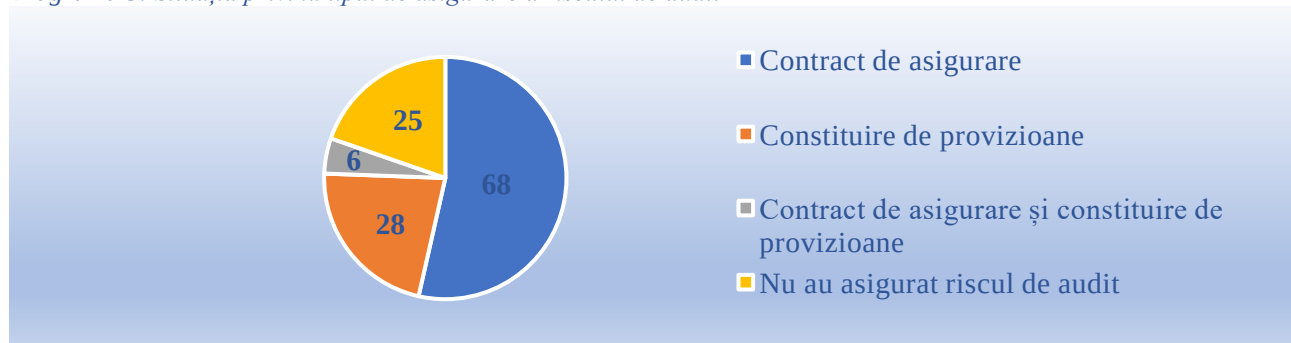
Informația din *Diagrama 2* reflectă dinamica numărului de rapoarte ale auditorului din ultimii 5 ani, observându-se o creștere constantă, cu cea mai mare creștere înregistrată în anul 2024 - 926 rapoarte.

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.

Diagrama 3 prezintă tipul de asigurare a riscului de audit ales de entitățile de audit care au efectuat auditul situațiilor financiare individuale și/sau consolidate în 2024:

Diagrama 3: Situația privind tipul de asigurare a riscului de audit



Sursa: Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2024

Din analiza *Diagramei 3* se observă:

- ✓ 68 entități de audit au încheiat contracte de asigurare de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate profesională;
- ✓ 28 entități de audit au optat pentru constituirea provizioanelor ca modalitate de asigurare a riscului de audit;
- ✓ 6 entități de audit au optat atât pentru încheierea contractelor de asigurare de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate profesională, cât și pentru constituirea provizioanelor ca modalitate de asigurare a riscului de audit;
- ✓ 25 entități de audit nu au asigurat riscul de audit, deoarece nu au prestat servicii de audit a situațiilor financiare.

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 rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului, la 31.12.2024 efectivul de personal din cadrul entităților de audit era următorul (*Tabel 10*):

Tabelul 10: Evoluția efectivului de personal din cadrul entităților de audit

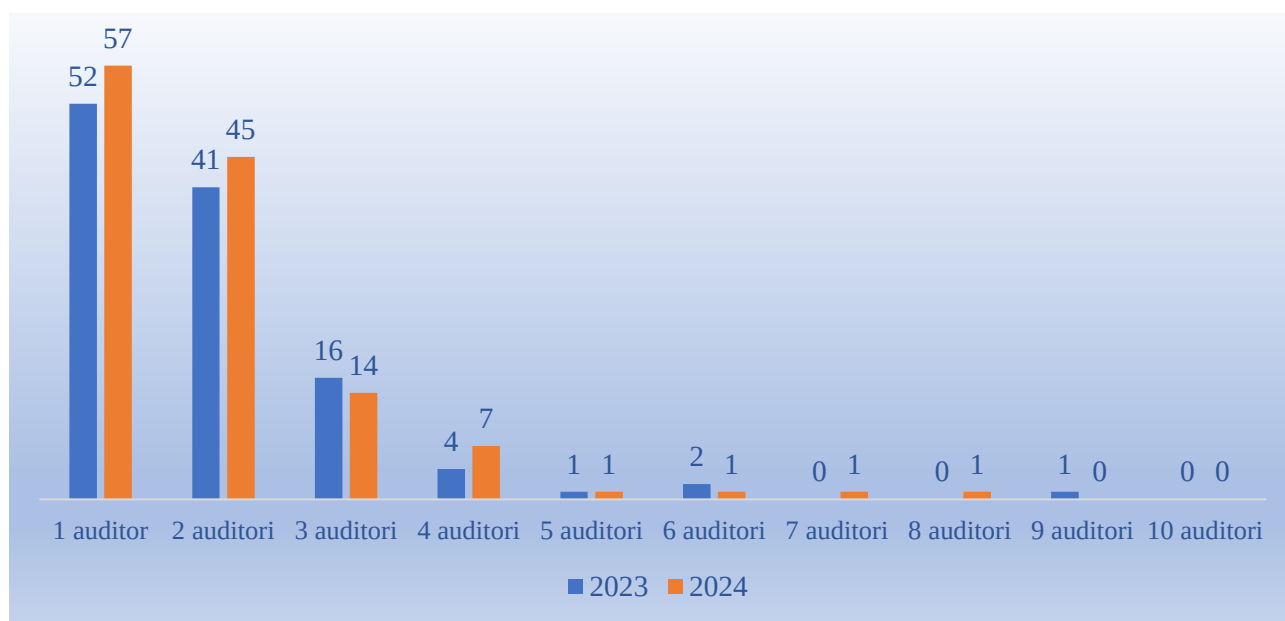
Salariați	Situația la 31.12.2023	Situația la 31.12.2024
Total	674	691
Auditori	197	200
Stagiari în audit	31	14
Alți angajați	446	477

Sursa: Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2024

Conform datelor din *Tabelul 10*, comparând rezultatele anilor 2023-2024 se observă o creștere cu circa 2% a numărului auditorilor din cadrul entităților de audit.

În anul 2024, circa 80% dintre entitățile de audit au desfășurat activitatea cu unul sau doi auditori angajați, dintre care: 45% dintre entitățile de audit au desfășurat activitatea cu un auditor angajat și 35% - cu doi auditori angajați (*Diagrama 5*).

Diagrama 4: Gruparea entităților de audit în funcție de numărul auditorilor care desfășoară activitatea în cadrul entității de audit



Sursa: Rapoarte privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2024

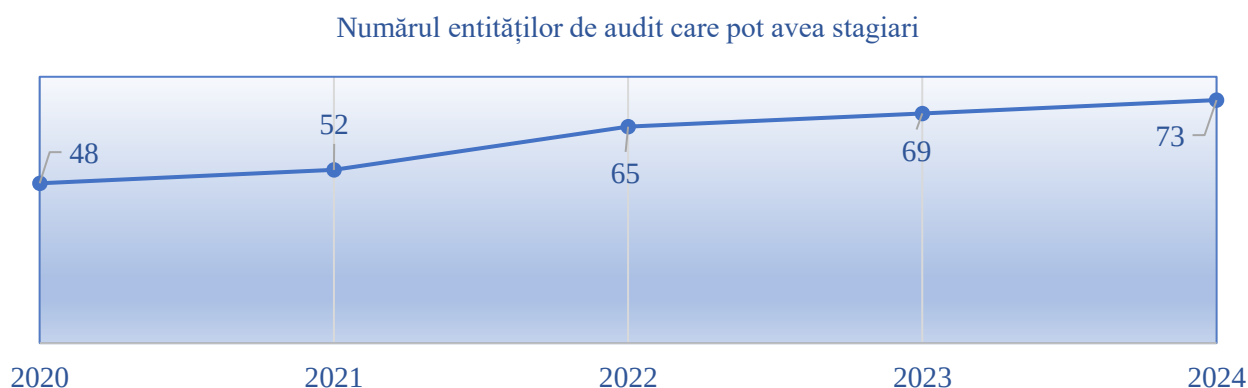
Conform Deciziei Comitetului de supraveghere a auditului nr. 15/2019 cu privire la aprobarea Normelor de pregătire profesională a stagiarii în activitatea de audit, stagiul poate fi efectuat în cadrul unei entități de audit care este înregistrată în Registrul public al entităților de audit și a avut în derulare cel puțin 2 misiuni de audit în anul precedent.

Potrivit datelor din rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2024, din 127 entități de audit active, 73 entități de audit respectau criteriile înaintate și puteau avea stagiați. Comparativ cu anul 2023, în care 69 entități întruneau criteriile menționate și puteau avea stagiați, în anul 2024 se observă o creștere de circa 6% a numărului acestor entităților (*Diagrama 5*).

Lista entităților de audit care pot avea stagiați se publică anual pe pagina oficială a Consiliului - [link](#).

Dinamica numărului entităților de audit, care au avut în derulare cel puțin 2 misiuni de audit și care pot avea stagiați pentru perioada 2020-2024 este prezentată în *Diagrama 5*:

Diagrama 5: Dinamica entităților de audit care pot avea stagieri



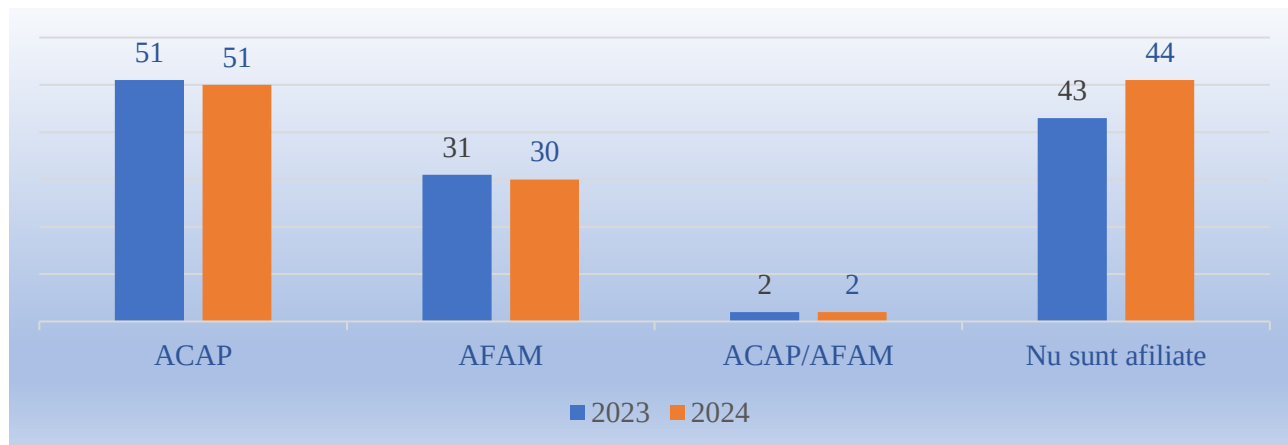
Sursa: Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anii 2020, 2021, 2022, 2023, 2024

Analizând dinamica datelor raportate în ultimii 5 ani, în anul 2024 a fost înregistrat numărul cel mai mare de entități de audit care respectă criteriile înaintate și pot avea stagieri.

Auditorii și entitățile de audit au dreptul de a se afilia organizațiilor profesionale din domeniul auditului. În 2024, în Republica Moldova erau înregistrate 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 6: Apartenența entităților de audit la asociații profesionale



Sursa: Rapoarte privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2024

Potrivit *Diagramei 6* – aproximativ 65% dintre entitățile de audit raportoare sunt afiliate organizațiilor profesionale: 51 entități de audit sunt membre ai organizației profesionale ACAP, 30 entități de audit sunt membre ai organizației profesionale AFAM, iar 2 entități de audit sunt membre atât ACAP, cât și AFAM. Respectiv, circa 35% dintre entitățile de audit nu sunt afiliate organizațiilor profesionale din domeniul auditului.

Pe parcursul anului 2024, 22 entități de audit au fost supuse controlului extern al calității auditului. Rezultatele controalelor se regăsesc în Raportul de activitate al I.P., Consiliul de supraveghere publică a auditului pentru anul 2024, pct. 4.1.

Structura venitului din vânzări a entităților de audit, inclusiv a venitului obținut din efectuarea auditului situațiilor financiare raportat în anul 2024 este următoarea (Tabelul 11):

Tabelul 11: Situația privind venitul din vânzări a entităților de audit

	Anul 2023, lei	%	Anul 2024, lei	%
Venitul din vânzări, total:	286 304 198	100	314 167 081	100
✓ Venitul din vânzări din realizarea auditului situațiilor financiare, total, dintre care:	99 525 060	34,8	117 245 967	37
• la entități de interes public	21 470 474	7,5	25 083 418	21
• la entități mari, altele decât cele prevăzute la rubrica 16, pct. 1 subpct. 5) din Decizia nr.33/2019	17 947 394	6,2	24 242 388	20,7
• la entități mijlocii	26 585 085	9,3	31 946 920	27
• la alte entități supuse auditului obligatoriu conform legislației în vigoare	15 343 011	5,4	17 214 050	15
• auditul solicitat	14 176 294	5	12 996 724	11
• auditul situațiilor financiare consolidate	4 002 802	1,4	5 762 467	5,3
✓ Alte venituri	186 779 138	65,2	196 921 114	63

Sursa: Rapoartele privind respectarea procedurilor de control al calității auditului pentru anul 2024

Din Tabelul 11 se observă că cota venitului din vânzări a entităților de audit obținut în anul 2024 a crescut cu 10% (27 863 mii lei) comparativ cu anul 2023, inclusiv venitul din vânzări din realizarea auditului situațiilor financiare a crescut cu 18% (17 720 mii lei) comparativ cu anul precedent.

Cota cea mai mare a veniturilor din vânzări pentru anul 2024, circa 63% (196 921 mii lei) revine veniturilor realizate din alte servicii, decât activitatea de audit (de revizuire, de asigurare, servicii conexe, servicii prestate conform art. 21 alin.(7) din Legea nr. 271/2017).