



Către: Victoria BELOUS
Ministru al Finanțelor

Către: Olga GOLBAN
Director al Serviciului Fiscal de Stat

Către: Dumitru GRUMEZA
Director al Consiliului de supraveghere publică a auditului

Nr. 77 din 16 iulie 2025

Ref.: Solicitare de informații de la comunitatea de auditori

Stimate Doamne si Domn,

În numele Asociației Patronale „Camera de Comerț Americană din Moldova” (AmCham Moldova) și al Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP Moldova), ne adresăm Dumneavoastră pentru a vă aduce în atenție preocupările exprimate de comunitatea firmelor de audit, ca urmare a unei solicitări recente de informații înaintate de CSPA către entitățile de audit, cu referire la o solicitare din partea Serviciului Fiscal de Stat (SFS).

Deși recunoaștem competența legală a CSPA de a solicita informații în scopul exercitării atribuțiilor de supraveghere, natura datelor solicitate – ce includ informații contractuale și comerciale – ridică îngrijorări semnificative privind transparența, confidențialitatea și scopul clar al prelucrării acestora. Menționăm că respectivele informații sunt, de regulă, protejate prin clauze contractuale de confidențialitate și pot afecta relațiile comerciale și concurențiale ale entităților de audit, dacă nu sunt gestionate cu rigurozitate și responsabilitate.

Comunitatea profesioniștilor în audit, reprezentată de cele două asociații, a fost dintotdeauna deschisă la dialog și colaborare cu autoritățile relevante, contribuind activ la dezvoltarea unei infrastructuri conforme cu bunele practici europene. În acest sens, dorim să subliniem câteva elemente esențiale care necesită o abordare mai echilibrată și strategică, în vederea creării unui climat concurențial corect și al îmbunătățirii calității serviciilor de audit:

1. Remunerarea informală („salariul în plic”) și dezechilibrele în salarizarea personalului și fenomenul prețurilor de dumping

Persistența acestui fenomen în sectorul auditului afectează grav concurența loială și credibilitatea firmelor care respectă legislația muncii și normele de etică profesională. O analiză comparativă între cheltuielile salariale reflectate în situațiile financiare și numărul de salariați ar putea furniza indicii relevante cu privire la existența unor practici neregulate, fără a fi necesară colectarea de informații sensibile suplimentare.

Disparitățile semnificative în remunerarea personalului și a stagiariilor generează practici de stabilire a onorariilor sub nivelul costurilor reale (dumping), fapt ce compromite calitatea serviciilor de audit și creează o concurență neloială între firme. Considerăm că această problemă poate fi abordată în mod eficient prin corelarea informațiilor disponibile deja în baza de date a CSPA și a SFS (inclusiv declarațiile IPC21), fără a fi nevoie de solicitări suplimentare de informații sensibile de la companii.

2. Echitate în selecția firmelor supuse controlului calității

În prezent, controlul calității pare să fie axat, pe entitățile de audit care deservească entități de interes public sau alte criterii. Considerăm necesară transparenta și extinderea criteriilor de selecție, incluzând firmele cu un număr redus de angajați care auditează contribuabili mari, sau cazurile în care au fost emise opinii neconforme cu standardele internaționale (ISA). O astfel de abordare ar contribui la o supraveghere eficientă și uniformă a întregii piețe.

3. Accesibilitatea datelor privind întreprinderile mijlocii și mari neauditate

Lipsa unei baze de date transparente privind entitățile care nu au fost supuse auditului financiar afectează capacitatea de a înțelege corect dimensiunea pieței și distribuția riscurilor. Evaluarea și publicarea acestor informații ar sprijini, de asemenea, inițiativele de responsabilizare și conformitate fiscală.

Având în vedere cele menționate, considerăm necesară organizarea unei ședințe comune de clarificare cu participarea reprezentanților CSPA, SFS și a celor două asociații semnatare, pentru a discuta:

- scopul exact al solicitării de informații;
- temeiul juridic aplicabil;
- măsurile de protecție a datelor colectate;
- alternative viabile pentru atingerea obiectivelor vizate.

Până la desfășurarea unei astfel de întâlniri, ne rezervăm dreptul de a amâna transmiterea informațiilor solicitate, în spiritul protejării intereselor legitime ale membrilor noștri și al consolidării unui dialog bazat pe transparență, încredere și cooperare instituțională.

Vă mulțumim pentru atenție și colaborare și rămânem disponibili pentru orice detalii suplimentare sau propuneri de cooperare.

Cu deosebită considerație,

Cu respect,

Mila MALAIRĂU
Director Executiv
AmCham Moldova

Natalia ZLATINA
Director Executiv
ACAP MD