



MD-2005, mun. Chișinău, str. Mitropolit Gavriil Bănulescu - Bodoni, 57/1, of. 414 – 418
www.cspa.md, tel: 0 (22) 66-75-49, 66-75-91, mail: cspa@cspa.md.

DECIZIE

25 aprilie 2024

Nr.12

Privind aplicarea măsurii disciplinare entității de audit „TOTAL AUDIT” SRL și auditorilor Beșleagă Anatolie și Gorbatiuc Ghenadie

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 modulii 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.25 din 24.07.2023 al Instituției Publice „Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului” a fost aprobat Planul semestrial de control extern al calității auditului pentru semestrul II, anul 2023 unde a fost inclus și „TOTAL AUDIT” SRL.
4. La data de 19.10.2023 Consiliul a expediat prin poșta electronică *Înștiințare privind efectuarea controlului extern* nr.53 din 19.10.2023 către „TOTAL AUDIT” SRL care a confirmat recepționarea la 24.10.2023.
5. Controlul extern al calității auditului a fost efectuat în baza Ordinului Directorului Consiliului nr.52-a din data de 02.11.2023 și s-a desfășurat în baza Delegației nr.56 din 02.11.2023.
6. Controlul a fost inițiat la data de 06.11.2023 și finalizat la data de 26.12.2023, dată la care s-a semnat Raportul privind controlul extern al calității auditului (Raport). Raportul conține o serie de neconformități cu cadrul legislativ (Legea nr.271/2017, standardele de audit, Codul etic), în activitatea „TOTAL AUDIT” SRL, constatate pe parcursul controlului. Administratorul Beșleagă Anatolie a menționat că nu sunt obiecții la Raport.
7. Prin Notificarea nr. 56 din 19.04.2023, administratorul „TOTAL AUDIT” SRL, dl Beșleagă Anatolie a fost informat cu privire la dreptul de a fi audiat și cu privire la data ședinței.

8. În cadrul ședinței Comitetului de supraveghere a auditului (*Comitet*) din 25.04.2023, a fost examinat conținutul Raportului. Din partea „TOTAL AUDIT” SRL la ședința Comitetului, în cadrul procesului de audiere, nu s-a prezentat nici un reprezentant.

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.a) și alin.(3) lit.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 avertisment scris entității de audit „TOTAL AUDIT” SRL și auditorilor Beșleagă Anatolie (certificat de calificare al auditorului seria AG nr.000219 din 08.02.2008) și Gorbatiuc Ghenadie (certificat de calificare al auditorului seria AG nr.000240 din 08.02.2008), ca urmare a constatării neconformităților menționate în Raportul de control extern al calității auditului din 26.12.2023.

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.

Vicepreședintele Comitetului

Stela CIBOTARI