



Audit - Sedan SRL
15/3 Igor Vieru street
MD-2075, mun. Chișinău
Republic of Moldova

Tel: +37322 48 08 69
Fax: +37322 48 80 47
Email: dcmi.dima@gmail.com

Raport privind transparența societății de audit

Introducere

Acest raport este publicat în conformitate cu cerințele articolului 27 alin.(3) lit.a) al Legii nr. 61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr. 117-126, art. 530), cu modificările și completările ulterioare, și implementează cerințele ordinului Ministerului Finantelor Nr. 61 din 04.06.2012 cu privire la aprobarea unor acte normative în domeniul activității de audit.

1. Generalizare asupra activității Companiei de audit

Denumirea firmei de audit: „Audit-Sedan” SRL

Forma de proprietate: Privată

Data constituirii: 3 august 1995

Fondatori: persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului, cea mai mare parte a valorii aportului la capitalul social al societății aparține organului executiv – d-nei Maria Dima – director, auditor.

Licență: activitatea de audit, inclusiv: auditul general, auditul companiilor de asigurare, nr. 044543 seria A MMII din 21.04.2010.

Sediul societății: MD: 2012 mun. Chișinău, str. I. Vieru, 15/3, tel./fax: 488-047, e-mail: www.dcmi.dima@gmail.com

Piața principală de desfacere: autohtonă.

În rezultatul examenelor susținute în cadrul Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Directorul Companiei “Audit-Sedan” SRL a obținut calificarea recunoscută la nivel internațional Diploma în Raportare Financiară Internațională (DipIFR), care este concepută pentru a dezvolta cunoștințele de IFRS și oferă o înțelegere a conceptelor și principiilor care stau la baza lor și a alicării lor în piața internațională.

În anul 2018 Compania e exercitat auditul financiar la 9 entitati, inclusiv la entitatile de interes public CA General Asigurari SA, CA GALAS SA.

Pe lângă serviciile de audit financiar, compania a exercitat 3 contracte privind prestarea serviciilor de îndeplinire a funcțiilor cenzorului/comisiei de cenzori, 4 contracte privind procedurile convenite.

Compania “Audit-Sedan” SRL este membru a Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP RM).

2. Informație despre politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit, eficiența lor declarată de organul executiv

Audit Sedan SRL, sub aspectul conformității cu standardele de audit relevante și cu cerințele de independență ale Codului etic al profesioniștilor contabili, este obligată prin politicile interne, standardele de audit general acceptate la nivel global și reglementările naționale de audit din Republica Moldova (bazate pe Standardele Internaționale de Audit și pronunțările aferente), să implementeze un sistem de control al calității pentru practicile de audit.

Sistemul nostru de control al calității este în deplină conformitate cu cerințele Federației Internaționale a Contabililor („IFAC”) și cu standardele Internaționale de Audit. Sistemul de control al calității este implementat ca parte din activitățile noastre zilnice. Cu aplicare de la 15 iunie 2005, Standardul Internațional de Control al Calității 1 („ISQC” 1), emis de IFAC, se aplică în practica firmelor de audit care efectuează audit și revizuiți ale informațiilor financiare istorice.

Cerințele se referă la:

1. Responsabilitatea conducerii privind calitatea lucrărilor de audit;
2. Cerințele relevante de etică, inclusiv independența;
3. Proceduri de acceptare inițială și continuare a relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice;
4. Resurse umane, inclusiv desemnarea echipelor misiunii;
5. Realizarea misiunii, inclusiv:
 - consultarea;
 - revizuirea controlului calității misiunii;
 - diferențele de opinie;
 - documentarea misiunii;
6. Monitorizare, inclusiv:
 - monitorizarea politicilor și procedurilor de control al calității;
 - evaluarea, comunicarea;
 - remedierea deficiențelor identificate.

2.1 Responsabilitățile conducerii privind calitatea la nivelul Audit Sedan SRL

1.1 Tendințele la nivelul conducerii. Partenerul Audit Sedan SRL decide asupra tuturor aspectelor importante privind firma și practica profesională a acesteia. Partenerul acceptă responsabilitatea dirijării și promovării unei culturi de asigurare a calității în cadrul Audit Sedan SRL și de oferire și menținere a politicilor de control al calității și a tuturor celorlalte mijloace și îndrumări practice necesare pentru a susține calitatea misiunii. Partenerul este responsabil pentru determinarea structurii de funcționare și raportare a Audit Sedan SRL. În plus, el poartă responsabilitatea generală privind funcționarea sistemului de control al calității. Orice persoană care își asumă responsabilități și sarcini specifice va fi evaluată din perspectiva experienței suficiente și adecvate și a capacității de a-și duce la îndeplinire responsabilitățile.

1.2 Poziția de conducere. Pe parcursul Politicilor de control al calității se fac referiri la Partenerul în contextul poziției de conducere – directorul societății din cadrul Audit Sedan SRL – Dima Maria. Partenerul poate deține mai mult de un rol, atâta timp cât personalul înțelege clar responsabilitățile partenerului.

2.2 Cerințe relevante de etică. Firma recunoaște valoarea și autoritatea directorului, în calitate de conducător responsabil cu etica (CRE) în privința tuturor aspectelor etice. CRE are responsabilități privind:

- Menținerea relațiilor interne privind etica; Identificarea modificărilor ce trebuie aduse acestora, în măsura în care acestea țin de etică (o importanță deosebită va fi acordată acestei funcții după fiecare raport de monitorizare);
- Oferirea de îndrumări și consultanță cu privire la toate aspectele privind etica (de exemplu independență, conflict de interese);

- Menținerea unei liste cu clienții care sunt entități semnificative de interes public (pentru aspecte de independență);
- Monitorizarea conformității cu politicile și procedurile Audit Sedan SRL sub toate aspectele etice;
- Raportarea cazurilor de nerespectare a politicii Audit Sedan SRL; și
- Coordonarea cu RU a formării privind toate aspectele care țin de etică.

2.2.1 Independența

Partenerul și întreg personalul trebuie să fie independenți de fapt și de drept față de clienții și misiunile lor de audit. Cazurile de nerespectare a prevederilor privind independența trebuie raportate partenerului. Pentru toate misiunile de audit se pregătește Declarația de independență.

2.2.2 Conflictul de interese

Partenerul și personalul trebuie să respecte prevederile Secțiunii 200 a Codului IFAC cu privire la orice interese, influențe sau relații care ar putea genera un conflict de interese. Partenerul și personalul trebuie să fie liberi de orice influențe și să nu aibă interese sau relații ce țin de afacerile clientului și care afectează judecata profesională sau obiectivitatea.

2.2.3 Confidențialitate

Partenerul și întreg personalul vor proteja și păstra confidențialitatea oricăror informații ale clientului care trebuie menținute confidențiale și protejate în conformitate cu legile în vigoare, cu cerințele autorităților de reglementare, cu cele ale Secțiunii 140 din Codul IFAC, cu politica Audit Sedan SRL și cu instrucțiunile specifice primite de la client sau cu acordurile încheiate cu acesta. Informațiile privind clientul și orice informații obținute pe parcursul unei misiuni trebuie utilizate sau prezentate numai pentru a servi scopului pentru care au fost colectate. Informațiile personale și cele privind clientul vor fi păstrate numai în condițiile definite de politica Audit Sedan SRL privind accesul la informații și păstrarea acestora. Documentele vor fi păstrate în dosar pentru perioada prevăzută de dispozițiile profesionale, legale sau de reglementare. Politica Audit Sedan SRL impune ca informațiile personale și cele privind clientul să fie cât mai corecte, complete și actuale cu putință. Politica Audit Sedan SRL permite ca o persoană sau un client (cu autorizare corespunzătoare) să fie informată / informat, la cerere, cu privire la existența, utilizarea și divulgarea informațiilor personale, respectiv a informațiilor echivalente specificate privind afacerea, și permite (după caz), accesul la aceste informații. Aceste informații nu includ neapărat și documentele de lucru, care sunt proprietatea Audit Sedan SRL.

2.3. Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și misiuni specifice

2.3.1 Acceptarea și continuarea

Firma și personalul acesteia vor accepta misiuni noi sau vor continua misiunile și relațiile existente cu clienții numai după ce partenerul misiunii, pe baza unui proces de examinare desfășurat de către (posibila) echipa misiunii, a aprobat acceptarea sau continuarea misiunii, în conformitate cu politicile și procedurile Audit Sedan SRL.

2.3.2 Propuneri privind noi clienți

Orice propunere privind un nou client trebuie precedată de o evaluare a posibilului client și de o aprobare autorizată. Pentru fiecare nou client, înainte ca firma să poată accepta misiunea, trebuie realizat și documentat un proces de examinare. Acest proces va include o evaluare a riscurilor asociate clientului.

2.3.3 Retragera din relația cu un client

Firma are un proces bine definit ce trebuie urmat atunci când s-a ajuns la concluzia că este necesară retragerea dintr-o misiune. Acest proces include luarea în considerare a dispozițiilor profesionale, legale și de reglementare, precum și a tuturor raportărilor obligatorii care trebuie realizate.

2.4. RESURSE UMANE

Firma recunoaște valoarea și autoritatea Partenerului în privința tuturor aspectelor ce țin de resursele umane. Partenerul are responsabilități privind:

- Menținerea politicilor privind resursele umane;
- Identificarea modificărilor necesare la nivelul politicilor, modificări ce rezultă din legi și reglementări privind munca și menținerea competitivității pe piață;

- Oferirea de îndrumări și consultanță privind aspecte ce țin de resursele umane;
- Menținerea sistemelor de evaluare și apreciere a performanței;
- Recomandarea, la cerere, a unor acțiuni sau proceduri specifice, corespunzătoare împrejurărilor (adică, disciplină, recrutare);
- Programarea cursurilor de dezvoltare profesională realizate în interiorul și exteriorul Audit Sedan SRL;
- Menținerea dosarelor de personal (inclusiv declarațiile anuale privind independența, confidențialitatea și a rapoartelor privind dezvoltarea profesională continuă); și
- Elaborarea și realizarea training-ului de orientare.

2.5. Realizarea misiunii

Prin intermediul politicilor și procedurilor stabilite și al sistemului său de control al calității, firma impune realizarea misiunilor în conformitate cu standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile. Sistemele generale ale Audit Sedan SRL sunt proiectate pentru a oferi o asigurare rezonabilă că firma și angajații săi planifică, supraveghează și revizuiască adecvat și corect misiunile și realizează rapoarte ale misiunii care sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

2.5.1 Rolul partenerului misiunii. Partenerul misiunii este responsabil pentru semnarea raportului misiunii. În calitate de lider al echipei misiunii, acesta este responsabil pentru:

- Calitatea globală a fiecărei misiuni pentru care este desemnat ca partener al misiunii;
- Formarea unei concluzii cu privire la respectarea cerințelor de independență față de client și, în decursul acestui proces, este responsabil pentru obținerea informațiilor necesare pentru a identifica amenințările la adresa independenței și pentru întreprinderea acțiunilor de eliminare a unor astfel de amenințări sau de reducere a lor la un nivel acceptabil prin aplicarea măsurilor de siguranță corespunzătoare; de asemenea, trebuie să se asigure că documentația corespunzătoare este completată;

2.5.2 Consultare. Firma încurajează consultarea în interiorul echipei misiunii și, pentru probleme semnificative, consultarea cu alte persoane din interiorul și, cu autorizare, din exteriorul Audit Sedan SRL. Consultările interne utilizează experiența colectivă și expertiza tehnică a Audit Sedan SRL (sau cea care este la dispoziția Audit Sedan SRL) pentru a reduce riscul producerii unei erori și pentru a îmbunătăți calitatea realizării misiunii. Un mediu de consultare îmbunătățește procesul de învățare și dezvoltare al partenerului sau personalului și întărește baza colectivă de cunoștințe a Audit Sedan SRL, sistemul de control al calității și capacitățile profesionale.

2.5.3 Diferențe de opinie. Firma, partenerul și personalul acesteia trebuie să întreprindă orice măsuri necesare, în conformitate cu standardele profesionale și cu cele ale Audit Sedan SRL, pentru a identifica, aprecia, documenta și rezolva diferențele de opinie care ar putea apărea în multiple împrejurări.

2.5.4 Revizuirea controlului calității misiunii (RCCM)

Toate misiunile trebuie evaluate pe baza criteriilor stabilite de firmă (a se vedea mai jos) pentru a se determina dacă este necesară realizarea unei RCCM. Această evaluare trebuie făcută, în cazul unei noi relații cu un client, înainte de acceptarea misiunii, iar în cazul continuării relației cu un client, în cursul fazei de planificare a misiunii. Politica Audit Sedan SRL trebuie să ceară partenerului misiunii să rezolve problemele semnalate de către Partenerul - director, astfel încât acesta din urmă să se declare satisfăcut, înainte de datarea raportului misiunii.

2.5.4.1 Natura, plasarea în timp și amplitudinea unei revizuii a controlului calității misiunii. Partenerul misiunii trebuie să examineze dosarul, precum și orice probleme identificate, înainte de realizarea unei RCCM complete. Decizia de realizare a unei RCCM, chiar dacă misiunea întrunește toate criteriile, precum și amplitudinea RCCM, depinde de complexitatea misiunii și riscurile asociate acesteia.

2.5.4.2 Inspectorul controlului calității misiunii (ICC)

Firma are responsabilitatea de a stabili criterii pentru desemnarea ICC și pentru determinarea eligibilității acestora. ICC nu poate fi un membru al echipei misiunii și nu poate, direct sau indirect,

să își revizuiască propria activitate sau să ia decizii importante cu privire la realizarea misiunii. Este încurajată consultarea între profesioniștii calificați care dețin funcția de ICCM și nu este ieșit din comun ca echipa misiunii să se consulte cu ICC pe parcursul misiunii. În mod normal, această consultare nu compromite obiectivitatea ICC, atâta timp cât partenerul misiunii (și nu ICC) ia deciziile finale, iar problema nu este prea semnificativă. Acest proces poate conduce la evitarea diferențelor de opinie ulterior, pe parcursul misiunii.

2.6 Monitorizare. Politicile și procedurile Audit Sedan SRL pentru controlul calității reprezintă o parte esențială a sistemului de control intern al Audit Sedan SRL. Monitorizarea constă, în primul rând, în înțelegerea acestui sistem de control și în evaluarea – prin interviuri, verificări prin sondaj și inspecții ale dosarelor – a funcționării eficiente a acestui sistem de control. De asemenea, monitorizarea include elaborarea recomandărilor de îmbunătățire a sistemului, în special dacă sunt detectate vulnerabilități sau dacă au fost modificate standardele și practicile profesionale. Firma se bazează pe fiecare membru al personalului de la toate nivelurile pentru o monitorizare informală și pentru aplicarea standardelor de calitate, etice, profesionale și ale Audit Sedan SRL. Această monitorizare trebuie să fie inerentă în toate aspectele activității profesionale. Personalul care se află într-o poziție cu putere de decizie sau care supraveghează activitatea altor persoane au un nivel mai mare de responsabilitate.

3. Informație despre efectuarea ultimei verificări a calității lucrărilor de audit de către Serviciul de control și verificare. Ultima verificare a calității lucrărilor de audit a Societății noastre de către Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului de supraveghere a activității de audit de pe lângă Ministerul Finanelor în conformitate cu prevederile art. 31 alin. (3) lit h) din Legea nr.61-XVI din 16.03.2007 privind activitatea de audit a fost efectuată la 6.12.2016, perioada supusa verificării: 2014 - 2015.

4. Declarație privind respectarea de către Companiade audit a principiului independenței. Ne conformăm cerințelor Codului privind conduita etică și profesională în auditul financiar emis de Federația Internațională a Contabililor, inclusiv cerințelor de independență și cerințelor naționale de etică aplicabile în auditul situațiilor financiare. Noi nu avem cunoștințe de orice circumstanțe care pot avea loc, sau poate au apărut pentru a amenința independența noastră, și vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a asigura respectarea cerințelor prevederilor normative și în viitor.

5. Informație privind instruirea profesională continuă a auditorilor. În cadrul acestui deziderat menționăm următoarele:

- Petrecerea cursurilor de instruire profesională continuă - 40 ore
- Participarea la mese rotunde organizate de organele de stat.
- Participarea la emisiuni TV în calitate de expert în domeniul fiscal și financiar, în care sunt puse în dezbateri chestiuni de ordin fiscal, economic etc.

6. Informație privind numele, prenumele auditorilor salariați, datele din certificatele de calificare.

Dima Maria - auditul general, certificat de calificare al auditorului AG 00038, eliberat la 08.02.2008, auditul companiilor de asigurare - certificat de calificare APFN 0000062 eliberat la 05.12.2011.

Gutium Lidia - auditul general, certificat de calificare al auditorului AG 000193, eliberat la 08.02.2008.

7. Numele, prenumele auditorilor salariaților care dețin certificatul internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului și tipul acestuia.

Deținerea de către Conducătorul Companiei „Audit Sedan SRL” dna M. Dima a certificatului internațional de calificare în domeniul contabilității DIPiFR.

Director “Audit - Sedan” SRL
23 aprilie 2019

