



RAPORTUL

privind transparența firmei de audit „Audit – Complex” S.R.L.

pentru perioada de gestiune a anului 2018

Societatea de audit „Audit – Complex” S.R.L. activează în domeniul auditului mai mult de 15 ani. În această perioadă activitatea s-a desfășurat conform prevederilor legislației în vigoare.

Tipurile de servicii care sînt acordate de către societate sînt următoarele:

- auditul situațiilor financiare;
- prestarea serviciilor prevăzute de art. 6 al Legii privind activitatea de audit;

Pentru desfășurarea serviciilor ce țin de activitatea de audit, societatea deține următoarea licență:

Licența pentru desfășurarea activității de audit: auditul agenților economici (auditul general), auditul instituțiilor financiare, auditul asociațiilor de economii și împrumut, și auditul participanților profesioniști la piața asigurărilor, seria A MMII nr.054209 din 26 februarie 2007, reperfectată și valabilă pînă la 26 februarie 2022.

Conducerea „Audit – Complex” S.R.L. este reprezentată de către Laurian Dulap – directorul societății, care deține în capitalul social 100%.

Numărul total de angajați la sfârșitul perioadei de gestiune a anului 2018 este de 6 persoane, inclusiv în Departamentul audit – 6 persoane.

În perioada de gestiune raportată au fost auditate următoarele entități de interes public:

1. CA "Klassika Asigurări" S.A.

Sistemul de control al calității existent în societate este organizat conform prevederilor legislației în vigoare, inclusiv a Legii privind activitatea de audit nr. 61-XVI din 16.03.2007, Codului etic al profesioniștilor contabili, precum și a Standardelor Internaționale de Audit, în special ISA 220 „Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare”.

Politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit sînt implementate de către „Audit – Complex” S.R.L. atât la nivelul societății, cît și în cadrul fiecărui audit efectuat la entități.

Obiectivele politicii de control al calității reprezintă:

- a) cerințe profesionale;
- b) confidențialitatea;
- c) aptitudini și competență;
- d) instruirea profesională continuă;
- e) consultanța;
- f) acceptarea și menținerea clienților.

Sistemul de control intern al calității lucrărilor de audit existent la societatea de audit, este efectuat conform prevederilor art.10 alin.(1)-(4) al Legii nr.61-XVI din 16.03.2007 privind activitatea de audit și standardelor internaționale de audit corespunzătoare, și anume:

a) Societatea a elaborat Regulamentul „Politici și proceduri de control al calității lucrărilor de audit”, conform prevederilor art. 10 al Legii nr. 61-XVI din 16.03.2007 privind activitatea de audit, SIA 220 „Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare” și Codul etic al profesioniștilor contabili, aprobat de către Organul executiv al societății prin Ordinului Nr.04/PCC din 30.12.2011. Persoana responsabilă de elaborarea, documentarea și implementarea documentului este directorul Dulap Laurian.

Politicile și procedurile de control al calității efectuării auditului rapoartelor financiare se aduc la cunoștința angajaților prin intermediul seminarelor organizate lunar în societate. Scopul comunicării vizează că auditul să se efectueze în conformitate cu cerințele legislației în vigoare.

b) Procedurile de control al calității lucrărilor de audit

Proceduri ce asigură faptul că auditorii, care sunt implicați în exercitarea unui angajament, sunt liberi de orice interes care ar putea fi considerat ca fiind incompatibil cu onestitatea, obiectivitatea și independența - au ca scop obținerea declarațiilor de la auditorii implicați în procesul efectuării auditului pentru fiecare entitate auditată referitoare la respectarea prevederilor legislației în vigoare ce țin de:

- implicarea auditorilor direct sau indirect în entitatea auditată în calitate de fondator, proprietar, persoană cu funcție de răspundere;
- exercitarea funcțiilor manageriale sau a altor funcții în cadrul entității auditate;
- existența relațiilor de rudenie de până la gradul III inclusiv cu proprietarii și membrii organului de conducere a entității auditate;
- acceptarea de bunuri și servicii în calitate de cadouri;
- remunerări condiționate de faptele descoperite sau de rezultatele serviciilor prestate.

Proceduri ce permit de a identifica, raporta și soluționa apariția factorilor externi ce pot conduce spre încălcarea principiului independenței – au ca scop verificarea declarațiilor prezentate de către auditori pentru fiecare audit separat.

Proceduri ce asigură faptul că în cazul prestării altor servicii concomitent cu efectuarea angajamentelor, nu se încalcă principiul independenței – se referă la faptul că la aceeași entitate auditată sânt desemnați auditori diferiți pentru angajamente diferite.

Procedurile care asigură cerințele față de instruirea profesională continuă a personalului implicat în angajamente prevăd:

- desemnarea persoanelor responsabile de instruirea profesională continuă;
- colectarea certificatelor privind instruirea profesională continuă a auditorilor.

Confidențialitatea Clientului

Societatea cere personalului său să aplice politici și proceduri de protejare a datelor clienților și foștilor clienți în conformitate cu standardele legale, de reglementare și profesionale și în măsura cerută de lege.

Declarația privind respectarea de către Societatea a principiului independenței

De către „Audit – Complex” S.R.L. se respectă principiul independenței conform prevederilor art.11 al Legii privind activitatea de audit nr. 61-XVI din 16.03.2007 pentru fiecare audit.

Societatea și-a asumat angajamentul de a furniza servicii de o calitate înaltă în mod etic și independent. Suntem conștienți ca integritatea și calitatea oamenilor și a muncii noastre joacă un rol esențial în crearea unui sentiment de încredere în mediul economic și contribuie la susținerea și creșterea încrederii în profesia noastră și în piețele de capital. Angajamentele pe care ni le asumăm se fundamentează pe un set de valori comune, un cod deontologic și procese, politici și controale comune, care sunt toate uniforme la nivel global, astfel încât lumea să știe ce așteptări poate avea de la Societatea noastră.

În societatea „Audit – Complex” S.R.L. deținător ai certificatelor de calificare ale auditorului este:

1. Dulap Laurian – certificatul seria AG nr. 000161 din data de 08 februarie 2008, seria AIF nr. 0005 din data de 27 iunie 2008 și ser.APFN nr.056 din 10 mai 2010, Certificat internațional de calificare CAP, nr.0014210 din 15.04.2011.
(Instruirea profesională continuă a auditorului în 2018 – 40 ore DPC la ACAP);
2. Cuzic Serghei - certificatul seria AG nr. 000291 din data de 24 mai 2012 și ser.APFN nr.066 din 13 noiembrie 2012, Certificat internațional de calificare ACCA, nr. 1351231 din 26.11.2011.
(Instruirea profesională continuă a auditorului în 2018 – 40 ore DPC la ACAP);
3. Brihuneț Marina - certificatul seria AG nr.000045 din data de 23 noiembrie 2016.
(Instruirea profesională continuă a auditorului în 2018 – 40 ore DPC la ACAP);

Laurian DULAP

Director Audit-Complex SRL

26.04.2019

