

«AUDIT-CONCRET» S.A.

Teșire nr. 114

data 26.04.2019

## RAPORTUL

privind transparența Societății de audit „Audit-Concret” S.A.  
pentru perioada de gestiune a anului 2018

### 1. Descrierea generală

Societatea de audit „Audit Concret” SRL a fost fondată la 15 martie 1996. În anul 2009, SRL „Audit Concret” s-a reorganizat din Societate cu răspundere limitată în Societate pe acțiuni. Actualmente, Societatea are deschisă filială în r-nul Briceni, or. Lipcani.

Astfel, pe parcursul a celor 23 ani de activitate, Societatea desfășoară o activitate ireproșabilă în domeniul auditului conformându-se prevederilor Legii privind activitatea de audit, Standardelor Internaționale de Audit și a Codului Etic și a altor acte normative ce reglementează activitatea de audit în Republica Moldova.

Nu mai puțin important pentru Societate este și faptul că, la finele anului 2008 în cadrul Societății a fost implementat Standardul Calității ISO 9001:2008, iar în anul 2018 Compania a fost recertificată conform ISO 9001:2015.

La 03 decembrie 2010, Societatea noastră a fost acceptată în rândurile membrilor Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP) ca persoană juridică, care la rândul său este membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

Iar din anul 2011 SA „Audit-Concret” a devenit membru al Camerei de Comerț și Industrie al Republicii Moldova.

Drept recunoaștere a calității activității desfășurate, la finele anului 2000, 2002, 2005 și 2017 Societății de audit „Audit-Concret” SA i-a fost decernat Premiul de Stat al Republicii Moldova pentru realizări în domeniul Calității, Productivității și Competitivității.

De asemenea pe parcursul a 5 ani consecutivi 1998-2002 Societății i-a fost decernată Diploma „Businessmanul Anului”, pentru activitatea eficientă de antreprenariat și contribuții substanțiale la soluționarea problemelor sociale ale Municipiului Chișinău.

Iar în anul 2005 și anul 2015 companiei i-a fost decernat Premiul Mare „Mercuriul de Aur” al concursului „Marca Comercială a anului” la categoria „Servicii”, nominația „Speranța”, și la categoria „Servicii financiare, editoriale, de consum și vânzări cu amănuntul” nominația Mercurul de Aur și „Favorita Anului”.

În anul 2016 companiei i-a fost decernat Premiul Mare „Mercuriul de Aur” al concursului „Marca Comercială a anului 2015” la categoria „Servicii financiare, editoriale de consum și vânzări cu amănuntul”, nominația „Favorita anului”.

La fel în anul 2018, Societății i-a fost decernat Premiul „Mercuriul de Aur” al concursului „Marca Comercială a anului 2017”, la categoria „Servicii financiare, editoriale, de consum și vânzări cu amănuntul”, nominația „Femeia în afaceri”.

Pe parcursul anului 2018, cu excepția auditului general, auditul companiilor de asigurare și auditului financiar, Societatea a acordat următoarele tipuri de servicii:

- de ținere a evidenței contabile;



- de analiză a activității economico-financiară;
- de îndeplinire a funcțiilor comisii de cenzori;

Structura organizatorică a SA „Audit Concret” este instituită din Director General și patru Departamente, inclusiv Departamentul de audit.

Conducerea SA „Audit-Concret” este reprezentată de către dna Litr Ana – administratorul Societății, care deține 70% din capitalul social al Societății și dna Furculița Victoria care este angajată a societății, și deține 30% din capitalul social al Societății.

Numărul total de angajați la sfârșitul perioadei de gestiune a anului 2018 este de 18 persoane, inclusiv în Departamentul de audit - 7 persoane, dintre care 6 auditori și un stagiar.

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

- Compania de Asigurări „Transelit” SA;
- Compania de Asigurări „Asterra Grup” SA;
- Compania „Intact Asigurări Generale” SA.

În activitatea de audit a Societății se utilizează limba de stat, limba rusă și limba engleză.

2. SA „Audit Concret” a elaborat în conformitate cu ISA și Codul Etic, Politici și Proceduri de control al calității lucrărilor de audit, astfel conformându-se cerințelor legislației în vigoare.

Politicele și procedurile de control al calității sunt aprobate conform ordinelor emise de către conducere în cadrul societății, care ulterior sunt aduse spre cunoștință întreg personalului sub semnătură în baza listelor de coordonare, care este parte componentă a ordinelor emise și aprobate de către conducere, care sânt revizuite anual, luând în considerație modificările Legislației în domeniul auditului.

La fel în anul 2014 Societatea a elaborat și a aprobat, conform ISA ISQC1 „Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuiți ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe”, Manualul de control al calității pentru auditurile și revizuirile situațiilor financiare și altor servicii conexe, care la rîndul său este revizuit de cîte ori este nevoie.

**Sistemul de control al calității** stabilește abordarea Societății privind oferirea unei asigurări rezonabile referitor la respectarea standardelor profesionale, politicilor, reglementărilor interne în realizarea misiunilor de audit, scopurilor, obiectivelor strategice și operaționale stabilite în Legea cu privire la activitatea de audit, pentru obținerea unor produse (rapoarte de audit) de calitate, precum și privind dezvoltarea relațiilor profesionale și statutare, cu menținerea independenței acesteia.

Implementarea unui sistem de control al calității oferă o garanție rezonabilă că în procesul de auditare au fost examinate componentele importante ale activității respective, iar conținutul raportului de audit prezintă o imagine fidelă și obiectivă în toate aspectele sale esențiale.

Acest lucru, de asemenea, semnifică că, Societatea se asigură de oferirea unor **produse de calitate (rapoarte de audit)**, ceea ce garantează dezvoltarea relațiilor cu beneficiarii acestor produse, îndeplinindu-și și misiunea de îmbunătățire a performanței și responsabilității față de entități.

Planificarea, menținerea, evaluarea și îmbunătățirea **calității activității** Societății impune o abordare sistemică și globală a acestuia, inclusiv **calitatea**.

### **Beneficiile implementării sistemului de control al calității**

**Importanța instituirii unui sistem al calității** rezidă din beneficiile (valoarea adăugată) obținute, după cum urmează:



- ✓ realizarea unui mod standardizat al activității, inclusiv a celei de audit, prin îmbunătățirea performanței și rezultatelor acesteia;
- ✓ asigurarea economicității, eficienței, eficacității și conformității activității Societății potrivit cadrului legal și standardelor internaționale;
- ✓ îmbunătățirea capacității Societății;
- ✓ menținerea unui nivel ridicat de integritate, responsabilitate și competență;
- ✓ sporirea credibilității și reputației SA „Audit Concret”, inclusiv a impactului activității și a produselor acestuia;
- ✓ stabilirea metodei de instruire și de identificare a necesităților de instruire suplimentară;
- ✓ motivarea și menținerea personalului din cadrul Societății;
- ✓ evitarea posibilelor litigii etc.

**Sistemul calității activității Societății include următoarele componente:**

- ✓ managementul instituțional;
- ✓ asigurarea și controlul calității în procesul de audit, inclusiv prin revizuirea „la fierbinte”;
- ✓ asigurarea și controlul calității post – audit sau revizuire „la rece” a calității.

Obiectivul SA „Audit Concret” este de a stabili, implementa, menține, monitoriza și aplica un sistem de control al calității care să ne ofere o asigurare rezonabilă că:

- ✓ acesta, cât și personalul său respectă standardele profesionale, prevederile legale și de reglementare aplicabile; și
- ✓ rapoartele elaborate sunt adecvate în contextul dat.

**Viziunea asupra calității** – Reputația, credibilitatea și prestigiul unei ISA se află în raport direct cu calitatea muncii pe care o prestează, reflectând, totodată, capacitatea acesteia de a-și îndeplini cu succes mandatul.

Cu referire la SA „Audit Concret” a cărei activitate de bază/specifică este cea de audit, iar raportul de audit – produsul final al unui proces de audit, calitatea activității reprezintă gradul în care procedurile utilizate și caracteristicile auditului corespund cerințelor standardelor profesionale, celor mai bune practici în domeniu, altor reglementări interne impuse de Societate de cadrul legal relevant în vigoare, precum și de prevederile internaționale în domeniu. Astfel, calitatea devine intrinsecă performanței activității desfășurate de Societate.

Totodată, acestea constituie rezultatul unui proces continuu și periodic de identificare și administrare a activităților necesare pentru realizarea misiunii, obiectivelor Societății, în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, rezultat obținut prin respectarea standardelor profesionale, a scopurilor și politicilor de calitate stabilite în Societate.

În acest context, definirea calității activității desfășurate de Societate implică principii directe bine determinate, de care urmează să se ghideze, precum: *imparțialitatea, autenticitatea, obiectivitatea, responsabilitatea, claritatea, plenitudinea, oportunitatea și punctualitatea; eficiența și eficacitatea.*

Sistemul de control intern al calității lucrărilor de audit în cadrul Societății de audit „Audit Concret” SA este prezentat în Manualul de control al calității în politicile și procedurile care se adresează fiecărui dintre următoarele elemente:

- *responsabilitățile Conducerii privind calitatea la nivelul instituției;*
- *cerințele relevante de etică;*
- *proceduri suplimentare de păstrare a confidențialității datelor;*
- *acceptarea și continuarea;*
- *resursele umane;*
- *realizarea misiunii;*



- proceduri disciplinare și de evaluare a performanței;
- proceduri de supervizare și revizuire a misiunilor de audit;
- monitorizarea.

Confirmând adeziunea la standardele internaționale, precum și la cele mai bune practici în domeniul auditului extern, în procesul de creare și implementare a propriului sistem de control al calității, Societatea, în calitate de **ISA**, ține cont atât de elementele sistemului de control al calității și principiile – cheie conținute în **ISQC 1**, care se aplică domeniului atribuțiilor îndeplinite de o **ISA**, cât și de principiile – cheie în contextul altor acte normative în domeniu.

3. În luna iunie anul 2015, calitatea lucrărilor de audit din cadrul SA „Audit Concret”, a făcut obiectul unei verificări din partea serviciului de control și verificare din cadrul Consiliului de supraveghere a activității de audit de pe lângă Ministerul Finanțelor.

Iar în luna iulie 2015, SA „Audit Concret” a făcut obiectul unei verificări de asigurare a calității din partea Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Moldova, asupra existenței și modului de aplicare a politicilor și procedurilor generale de control al calității aplicate de societatea de audit, a procedurilor stabilite prin Standardele Internaționale de Audit pentru misiuni de audit, misiuni de revizuire, servicii conexe și alte misiuni, a respectării Codului Etic. În fiecare an, SA „Audit Concret” este verificată de auditul extern, SGS Moldova, referitor la calitatea Sistemului de Management conform ISO 9001:2015, implementat și menținut în cadrul Societății.

4. Declarație privind practicile de independență ale societății, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență

SA „Audit Concret” și toți profesioniștii angajați trebuie să respecte politicile de etică și independența conforme cu Codul de Etică IFAC.

SA „Audit Concret” menține o evidență scrisă a politicilor de independență.

Aceste politici se referă la:

- ✓ SA „Audit Concret” deține o evidență a tuturor clienților săi, lista pe care o face cunoscută tuturor angajaților și o actualizează periodic;
- ✓ toți angajații firmei trebuie să semneze o declarație de independență în fiecare an;
- ✓ declarația de independență poate fi modificată în timpul anului dacă apar amenințări la adresa independenței în vederea luării măsurilor de protecție corespunzătoare;
- ✓ noii angajați semnează de asemenea o declarație de independență;
- ✓ la începutul fiecărei misiuni, fiecare membru din echipa de audit semnează o declarație de independență în legătură cu clientul verificat;
- ✓ acceptarea misiunilor de audit și distribuirea acestora pe echipe se realizează în funcție de verificarea respectării independenței.

5. Referitor la declarația privind politica societății de audit cu privire la formarea profesională continuă a auditorilor.

SA „Audit Concret” asigură programul de pregătire profesională continuă a personalului. Acest program cuprinde participarea la cursuri profesionale în domeniul auditului, contabilității, fiscalității, la cursuri de pregătire internă, la cursurile și seminariile organizate de Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Moldova, precum și alte cursuri de specialitate organizate de instituțiile autorizate.

Societatea respecta cerințele obligatorii suplimentare de pregătire continuă stabilite de legislația Republicii Moldova.

6. Informația referitor la auditorii salariați din cadrul SA „Audit Concret” și a tipurilor de certificate deținute:



**Litr Ana** – auditor pentru auditul general (certificatul nr. 000059 din 08.02.2008), auditor pentru auditul companiilor de asigurare (certificat nr.000002 din 08.02.2008), auditor pentru auditul instituțiilor financiare (certificat AIF nr.0023 din 25.02.2014), auditor al asociațiilor de economii și împrumut (certificat APFN nr.0000057 din 10.03.2010), auditor al participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare (certificat nr. 0000007 din 04.03.2010);

**Mucuța Tatiana** – auditor pentru auditul general (certificatul 000174 din 08.02.2008);

**Furculița Victoria** – auditor pentru auditul general (certificatul nr. 000178 din 08.02.2008);

**Țugulschi Iuliana** – auditor pentru auditul general (certificatul nr. 000025 din 10.10.2014);

**Dumbrava Ruslan** – auditor pentru auditul general (certificatul nr. 000020 din 12.05.2014);

**Slobodeanu Svetlana** – auditor pentru auditul general (certificatul nr. 000002 din 23 mai 2013).

7. Cu excepția certificatelor de auditor, unii auditori salariați din cadrul SA „Audit Concret” dețin și certificate internaționale de calificare în domeniul contabilității cum ar fi CIPA și CAP:

**Țugulschi Iuliana** - (CAP) certificat nr. 0009270 din 15.08.2008;

**Dumbrava Ruslan** - (CAP) certificat nr.0009978 din 15.12.2008.

- (CIPA) certificat nr.0000606 din 15.12.2012;

**Slobodeanu Svetlana** - (CIPA) certificat nr.0000632 din 25.03.2013.

8. Director general  
SA „Audit-Concret”

Litr Ana

26.04.2019

9. Licența a fost eliberată în anul 1996, reperfectată pînă la data de 19.03.2017.

Seria A MMII nr. 043810 din 19 martie 2007.

Licența A MMII nr. 054613 a fost eliberată la data de 30 martie 2017.

10. Informații financiare care indică importanța societății de audit relatate în Situațiile financiare a SA „Audit Concret” pentru anul de gestiune 2018 (Anexe pe trei foi).