



Auditing firm. 84/1, A.Mateevici str., Chisinau, Moldova, IBAN MD61PR002251410063180201 in CB "ProCreditBank", PRCBMD22, fiscal code 1003600029218, VAT code 0500392, tel. 23-25-50, 23-25-51, fax. 23-25-54, www.molda auditing.md, e-mail: office@molda auditing.md

Firma de audit, MD-2009, Moldova, Chisinau, Str. A.Mateevici, 84/1, IBAN MD61PR002251410063180201 in BC "ProCreditBank", PRCBMD22 codul fiscal 1003600029218, codul TVA 0500392, tel. 23-25-50, 23-25-51, fax. 23-25-54, www.molda auditing.md, e-mail: office@molda auditing.md

Аудиторская фирма, Молдова, Кишинев, ул. А. Матеевич 84/1, IBAN MD61PR002251410063180201 в КБ "ПроКредитБанк", PRCBMD22, фискальный код 1003600029218, код НДС 0500392, тел. 23-25-50, 23-25-51, факс. 23-25-54 www.molda auditing.md, e-mail: office@molda auditing.md

"MOLDAUDITING" S.R.L.

Anexa nr.3
la Ordinul ministrului finanțelor
nr.61 din 4 iunie 2012

RAPORTULUI PRIVIND TRANSPARENȚA SOCIETĂȚII DE AUDIT

✓ Descrierea generală a societății de audit:

Nr. d/o	Informații solicitate	Răspuns
1.	Adresa juridică	MD-2009, mun.Chișinău, str. A. Mateevici, 84/1
2.	Tipurile de servicii prestate	-audit situațiilor financiare individuale și consolidate; -servicii conexe (proceduri convenite); -prestarea serviciilor de consultanță; -expertiza contabilă; -analiza activității economice-financiare; -ținerea evidenței contabile
3.	Numerele de telefon, fax, adresa electronică, pagina web	Tel. 23-25-51, fax. 23-25-54, office@molda auditing.md , www.molda auditing.md
4.	Numele, prenumele conducătorului	Bodarev Pavel
5.	Persoana responsabilă de întocmirea și prezentarea Informației	Patrașcu Liliana
6.	Înregistrarea de stat	MD 0013866, 08.10.1992, IDNO 1003600029218
7.	Acționarii (asociații) și cota pe care o dețin în capitalul social	Bodarev Pavel – 100%
8.	Numărul total de salariați la sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv:	24
	a) auditori	6
	b) stagieri	0
	c) alți angajați	18
9.	Apartenența societății de audit, auditorului întreprinzător individual la o asociație a auditorilor și societăților de audit	ACAP

Informații privind auditorii certificați

Nr. d/o	Numele, prenumele auditorului	Seria, numărul certificatelor de calificare deținute pentru domeniile de calificare:			Certificat internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului	Instruirea profesională continuă a auditorului		Apartenența auditorului la o asociație a auditorilor și societăților de audit
		Auditor pentru auditul general	Auditor pentru instituțiile financiare	Auditul participanților profesioniști la piața financiară nebancaară				
				Auditor pentru participanții profesioniști la piața	Auditor pentru participanții profesioniști la piața valorilor mobiliare	Auditor pentru asociațiile de economii și împrumut		

				asig- rărilor					
10.1.	10.2.	10.3.	10.4.	10.5.	10.6.	10.7.	10.8.	10.9.	10.10.
1	Bodarev Pavel	AG nr.000006						40 ore ACAP	ACAP
2	Nistor Galina	AG Nr.000042	AIF nr.0003					40 ore ACAP	ACAP
3	Patrașcu Liliana	AG nr.000069					ACCA Diploma DipIFR Russian	40 ore ACAP	ACAP
4	Plugaru Daniela	AG nr.000184		APFN nr 0000091			ACCA Diploma DipIFR Russian	40 ore ACAP	ACAP
5	Pleşcan Ion	AG nr.000195	AIF nr.0002					40 ore ACAP	ACAP
6	Dub Lucia	AG nr.000165						40 ore ACAP	ACAP

Informații privind deținerea licenței pentru desfășurarea activității de audit

Nr. d/o	Genul de activitate	Seria, numărul	Data eliberării	Termen de valabilitate
11.1.	11.2.	11.3.	11.4.	11.5.
1	Activitatea de audit: auditul general; auditul instituțiilor financiare; auditul companiilor de asigurare	A MMI nr. 051467	17.05.2006	16.05.2021

Informații privind stagiarii în activitatea de audit

Nr d/o	Numele, prenumele stagiarului	Înregistrarea în calitate de stagiar	Numele, prenumele auditorului- îndrumător de stagiu	Instruirea profesională continuă a stagiarului	Apartenența stagiarului la o asociație a auditorilor și societăților de audit
12.1.	12.2.	12.3.	12.4.	12.5.	12.6.

13.	Nr. d/o	Denumirea entității de interes public	Audit SNC	Audit SIRF	Servicii de examinare	Servicii conexe
	1.	Compania de asigurari Garanție SA		✓		
14.	Limbi utilizate în activitatea de audit		Limba de stat, rusa, engleza			

✓ **Descrierea sistemului de control al calității existent în societatea de audit:**

Nr. d/o	Cerințe	Comentarii
1.	Elaborarea și implementarea politicilor și procedurilor	Prin Ordinul nr. 13/15a din 01.06.2015. Responsabil pentru elaborarea documentarea și implementarea politicilor și procedurilor de control al calității lucrărilor de audit este numită Patrașcu Liliana. Prin Ordinul nr. 17/15a din 09.07.2015 În calitate de consultant general și specialist în elaborarea metodelor și mecanismelor de control al calității este numit Ghenciu Marin. În conformitate cu Ordinul nr 18 din 12.11.2012 au fost aprobate și puse în aplicare Politicile și procedurile de control al calității lucrărilor de audit a societății Moldauiding SRL. Regulamentul intern al Moldauiding SRL privind Politicile și procedurile de control al calității lucrărilor de audit este elaborate în conformitate cu prevederile Standardului Internațional privind Controlul Calității (ISQC 1).

		<p>Obiectivul Regulamentului intern al Moldauditing SRL privind Politicile și procedurile de control al calității lucrărilor de audit este de a institui și menține un sistem de control al calității care să îi ofere companiei o asigurare rezonabilă că:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Compania și personalul sau se conformează standardelor profesionale și cerințelor legale de reglementare aplicabile; și - Rapoartele emise de companie sunt adecvate în circumstanțele date. <p>Elementele sistemului de control al calității lucrărilor de audit constau din:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Responsabilitatea liderilor/partenerilor privind calitatea la nivelul companiei; - Cerințele relevante de etică; - Acceptarea și desemnarea clienților companiei; - Resursele umane; - Realizarea misiunii; - Monitorizare. <p>Politicele și Procedurile de control a calității lucrărilor de audit sunt descrise în două manuale (proprietate a Moldauditing SRL):</p> <p>1) Politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit a societății de audit „Moldauditing” SRL;</p> <p>2) Proceduri de audit „Moldauditing” SRL (500 pagini).</p> <p>Politicele și Procedurile de control a calității lucrărilor de audit a „Moldauditing” SRL au fost aduse la cunoștința personalului cu mesajul că fiecare colaborator are o responsabilitate personală privind calitatea lucrărilor de audit și se vor conforma cu aceste politici.</p>
2.	Independența	<p>Numirea persoanei în scopul oferirii consultațiilor și rezolvării problemelor ce țin de onestitate, obiectivitate, independență și confidențialitate (studierea documentelor normative necesare, întocmirea documentației referitoare la rezolvarea problemelor).</p> <p>Informarea personalului asupra politicii și procedurilor referitoare la independența, onestitate, obiectivitate, confidențialitate și comportament profesional (accentuarea atenției asupra independenței gândirii, informarea oportună a personalului despre acele persoane juridice la care se aplică principiul independenței).</p> <p>Monitorizarea respectării politicii și procedurilor referitoare la independența, onestitate, obiectivitate, confidențialitate și comportament profesional. Pregătirea și reînnoirea cu regularitate a listei clienților Companiei de audit față de care trebuie aplicat principiul independenței.</p> <p>Prezentarea acestei liste personalului, inclusiv personalului nou-angajat, care au nevoie de aceasta pentru a-și aprecia independența.</p> <p>Înștiințare personalului asupra modificărilor din lista.</p> <p>Verificarea periodică a relațiilor organizației de audit cu clienții pentru a depista domenii care pot duce la încălcarea independenței organizației.</p> <p>Obținerea de la personal a declarațiilor care atestă faptul că:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ei sunt familiarizați cu politica și procedurile organizației de audit. - pe parcursul perioadei respective nu au avut loc și la momentul declarării nu există investiții interzise. - nu există relații interzise și nu au avut loc tranzacții interzise de politica organizației de audit.
3	Confidențialitate	<p>Auditorii respectă confidențialitatea informației referitoare la afacerile clientului, obținută în timpul derulării serviciilor profesionale. Obligația de a respecta confidențialitatea rămâne în vigoare chiar și după încheierea relațiilor dintre auditor și client.</p> <p>Auditorii respectă întotdeauna confidențialitatea, cu excepția cazurilor specifice, când există autorizări corespunzătoare și concrete, precum și când divulgarea este prevăzută de actele legislative și normative sau există obligații profesionale sau juridice de dezvăluire a informației.</p> <p>Auditorii asigură respectarea confidențialității din partea personalului, ce își desfășoară activitatea sub controlul lor, precum și din partea persoanelor care oferă consultanța și asistența.</p> <p>Auditorii au acces la un volum mare de informație confidențială privind activitatea clientului, care nu este publicată și nu este prezentată în alt mod publicului. Prin urmare, auditorii nu divulgă neautorizat informația care nu urmează a fi dezvăluită.</p> <p>La luarea deciziilor privind divulgarea informației confidențiale trebuie luați în considerare un șir de factori, cum ar fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ obținerea unei permisiuni privind divulgarea informației. Asemenea permisiune se eliberează auditorului de către client, ținând cont de

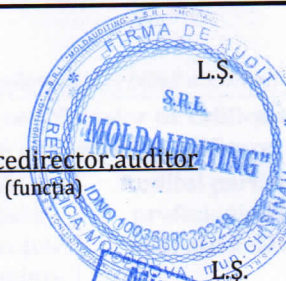
		<p>interesele tuturor părților, inclusiv ale părților terțe ale căror interese ar putea fi afectate;</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ existența cerințelor actelor legislative și normative referitoare la divulgarea informației; ✓ existența obligațiilor sau drepturilor profesionale de a divulga informația; ✓ respectării cerințelor standardelor profesionale tehnice și normelor de conduita profesională; ✓ răspunderii la o solicitare sau investigare efectuată de organele de stat sau profesionale.
4	Instruirea profesională continuă	<p>Instruirea personalului este abordat ca un proces continuu.</p> <p>Astfel urmărinduse ridicarea nivelului pregătirii profesionale și a cunoștințelor generale ale angajaților</p> <p>Mentținerea competenței profesionale impune o cunoaștere permanentă a noilor elaborări profesionale în domeniul contabilității și auditului, inclusiv a standardelor și regulamentelor de contabilitate și audit naționale și internaționale, precum și cerințelor actelor legislative și normative.</p> <p>Auditorii implementează programe orientate spre asigurarea controlului performanței serviciilor profesionale prestate, în conformitate cu cerințele standardelor profesionale tehnice.</p> <p>Elaborarea programei privind instruirea profesională continuă și aducerea acesteia la cunoștința personalului.</p> <p>Programa cuprinde obiectivele și cerințele asupra studiilor și experienței personalului.</p> <p>Verificarea de către specialiști calificați a programelor de perfecționare elaborate de organizațiile specializate.</p> <p>Oferirea personalului nou-angajat a programei de orientare profesională aferentă organizației: - informarea personalul nou-angajat în privința responsabilităților lor profesionale și perspectiveilor.</p> <p>Stabilirea cerințelor referitoare la instruirea profesională continuă pentru personalul de la toate nivelurile:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ luarea în considerare a cerințelor actelor legislative și normative, organizațiilor profesionale și altele. ✓ stimularea personalului de a participa la programe externe de instruire profesională continuă, inclusiv cursuri de auto-instruire. ✓ stimularea înscrierii în organizații profesionale. ✓ examinarea periodică a documentației privind participarea personalului în programele de instruire profesională continuă pentru a determina îndeplinirea de către angajați a cerințelor organizației de audit. ✓ determinarea necesității în noi instruiuri.
5	Data efectuării ultimei verificări a calității lucrărilor de audit de către Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului	31.10.2012-01.11.2012

„24. aprilie 2019
(data întocmirii Informației)

Patrașcu Liliana
(numele persoanei responsabile
pentru întocmirea Informației)

„25” aprilie 2019
(data primirii Informației)

prim-vice director auditor
(funcția)



L.Ș.

(semnătura directorului)

(semnătura persoanei responsabile
pentru întocmirea Informației)

L.Ș.

semnătura secretarului Consiliului

