

Compania de Audit
"Optim Audit" S.R.L.
Chișinău, str.Mitropolit Varlaam 65
MD-2012, of.319, 317
Tel./fax:(373 22) 27-01-03, 22-49-37
Tel.: (373 22) 27-20-86
GSM: 069138197
E-mail: vciobanu@contabilsef.md
Cod fiscal: 1003600124397
Contul bancar №
MD15MO2224ASV11880037100
BC "Mobiasbanca-Groupe Societe
Generale" S.A.
C/b: MOBBMD22



Audit company
"Optim Audit" S.R.L.
Chisinau, 65, Mitropolit Varlaam str.
MD-2012, of.319, 317
Tel./fax:(373 22) 27-01-03, 22-49-37
Tel.: (373 22) 27-20-86
GSM: 069138197
E-mail: vciobanu@contabilsef.md
Fiscal code: 1003600124397
Bank account №
MD15MO2224ASV11880037100
BC "Mobiasbanca-Groupe Societe
Generale" S.A.
C/b: MOBBMD22

Nr. 5 din 25 aprilie 2019

**RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA
SOCIETĂȚII DE AUDIT PENTRU ANUL 2018**
(în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor nr.61 din 04 iunie 2012)

I. Descrierea generală a societății

Firma de Audit „OptimAudit” Societate cu Răspundere Limitată (mai departe OptimAudit S.R.L.) a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat la data de 05 iulie 1996.

Numărul de identificare de stat - codul fiscal (IDNO): 1003600124397

OptimAudit S.R.L. este o firmă de audit și consultanță, fondată în anul 1996, care oferă o gamă largă de servicii în domeniul auditului financiar, contabilității, consultanței în afaceri. OptimAudit S.R.L. oferă consultanță în domeniul legislației fiscale necesară pentru optimizarea afacerii și protejării împotriva riscurilor. Auditorii și contabilii noștri au o experiență bogată în domeniul contabil de activitate, calificări și cunoștințe care-i recomandă. Suntem o echipă mică, dar care mult apreciază încrederea clienților săi.

Noi suntem: **Auditori, Contabili și Consultanți.**

Am crescut împreună cu fiecare dintre clienții noștri, acumulând experiență și încredere publică. Relațiile noastre cu toți partenerii de afaceri sunt bazate pe principii de înaltă etică profesională. Succesul nostru se datorează profesionalismului, cunoștințelor și experienței bogate, înaltelor calități morale și responsabilității de care dă dovadă fiecare membru al colectivului.

Obiectivul OptimAudit S.R.L. este de a oferi clienților săi suport în afacere.

Principii fundamentale de activitate

În activitatea noastră ne conducem de principiile deontologice fundamentale expuse în Codul etic al profesioniștilor contabili (Codul Etic), aprobat de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) :

- Onestitatea;
- Competență profesională și conștiinciozitatea;
- Confidențialitatea;

- Comportament profesional;
- Respectarea standardelor profesionale tehnice.

Licența: Societatea își desfășoară activitatea în domeniul auditului în baza licenței de activitate (auditul general, auditul companiilor de asigurare), Seria A MMII 029679, eliberată la 11.04.2005 (prelungită până la: 11.04.2020).

Informații privind serviciile acordate:

Societatea acordă următoarele servicii:

- auditul rapoartelor (situațiilor) financiare;
- servicii juridice ce țin de activitatea economico-financiară;
- organizarea, ținerea și restabilirea evidenței contabile, prezentarea dărilor de seamă fiscale, rapoartelor financiare și statistice;
- evidența personalului și plăților salariale;
- servicii de consultanță ce țin de legislația fiscală, legislația muncii, metodologia evidenței contabile;
- analiza activității economico-financiare a întreprinderii.

Structura conducerii: administrator – Ciobanu Veaceslav (auditor, certificat pentru auditul general seria AG nr. 000094; certificat pentru auditul companiilor de asigurare AA nr.000014).

Asociați: Structura asociaților societății este reprezentată de două persoane fizice:

- Ciobanu Veaceslav, cota de participare 66,67%;
- Ciobanu Liliana, cota de participare 33,33%.

Capital social:	1 800 lei.
Capital propriu 31.12.2018:	3 463 380 lei.
Total Active 31.12.2018:	3 662 468 lei.

Apartenența la asociații profesionale: OptimAudit S.R.L. este membru al Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP). ACAP este membru cu drepturi depline al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

Numărul de angajați: 6, inclusiv auditori certificați – 2, stagiar în activitate de audit - 1. Stagiar în activitatea de audit Ciorbu Corina (număr de înregistrare 185 din 19.12.2018).

Numărul de angajați care dețin certificate internaționale ale contabililor profesioniști și tipul acestora: 1, Contabil Certificat Practic (CAP).

Lista entităților de interes public pentru care au fost efectuate audite ale rapoartelor financiare în perioada 2018:

Compania de asigurări „Acord-Grup” S.A.

Limbile utilizate în activitatea de audit: Limba română.

Sistemul de control al calității: Societatea implementează un sistem de control al calității în conformitate cu Standardul Internațional privind Controlul Calității ISQC 1. În implementarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit ne conducem de **Ghidul de utilizare a Standardelor Internaționale de Audit în ajutorarea întreprinderilor mici și mijlocii**, elaborat de Comitetul pentru Practici Mici și Mijlocii al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

Procesul de elaborare, documentare și implementarea a politicilor și procedurilor de control al calității lucrărilor de audit în cadrul societății are un caracter permanent de dezvoltare, de modificare pe măsura îmbogățirii experienței de lucru, cunoștințelor auditorilor. În cadrul

companiei se folosesc standarde interne, elaborate în cadrul întreprinderii, privind efectuarea auditului rapoartelor financiare (prin Ordinul nr.0812/2013 din 12 august 2013 au fost aprobate și puse în aplicare politicile și procedurile interne de control al calității lucrărilor de audit „Manual de control al calității lucrărilor de audit”; Politici cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului, aprobate prin Ordinul nr.1016/19 din 16.10.2019). În aceste documente sînt concentrate toate politicile și tehnicile legate de efectuarea unui audit inclusiv ce țin de controlul calității lucrărilor de audit.

Aceste standarde sunt elaborate în baza următoarelor principii:

- Responsabilitățile managementului pentru calitatea lucrărilor de audit;
- Respectarea Codului Etic;
- Procedurile de acceptare și continuitate a relațiilor cu clienții și angajamente specifice;
- Performanța angajamentelor;
- Monitorizarea lucrărilor de audit.

Scopul principal al sistemului de control al calității este de a asigura ca calitatea serviciilor de audit să corespundă standardelor profesionale de audit, să fie asigurat un control permanent și o monitorizare a procesului de acordare a serviciilor de audit.

În activitatea noastră ne conducem de Ghidul privind Auditul Calității, elaborat de Camera Auditorilor Financieri din România (CAFR), și care corespunde cerințelor Directivelor Uniunii Europene în acest sens.

Proceduri de control al calității lucrărilor de audit

Angajații companiei au obligațiunea să cunoască și să respecte standardele profesionale și Codul Etic. Anual sunt evaluate cunoștințele și performanțele fiecărui angajat în cadrul procedurii de atestare profesională. Este elaborat un regulament în acest sens.

Procedurile implementate au menirea să asigure independența, integritatea și obiectivitatea persoanelor implicate în misiunile de audit. Este necesar ca toți auditorii, persoanele implicate în fiecare misiune de audit să nu aibă nici un interes financiar, nici o relație interzisă cu entitățile auditate, conducerea, acționarii (asociații) acestora. Politicile și procedurile aprobate cer ca angajații întreprinderii să respecte cu strictețe Codul Etic, să acționeze cu integritate și obiectivitate, să își desfășoare activitatea cu competență, să respecte legislația în vigoare și standardele profesionale aplicabile.

În cadrul fiecărei misiuni de audit auditorul prezintă o declarație pe propria răspundere că este liber de orice interes, care ar putea fi considerat ca fiind incompatibil cu onestitatea, obiectivitatea și independența. De asemenea, fiecare auditor anual prezintă o declarație prin care confirmă că cunoaște politicile și procedurile organizației de audit, respectă principiile independenței, onestității și obiectivității auditorului.

În cadrul societății este implementat un sistemul de instruire profesională continuă a personalului care include:

- petrecerea unor seminare lunare la care se discută diferite întrebări din domeniul profesional de activitate (SNC, Cod fiscal etc.), modificările în legislația fiscală, analiza practicii fiscale, situații neordinare;
- fiecare angajat se specializează în cunoașterea aprofundată a unor compartimente din domeniul legislației fiscale, a unor standarde de contabilitate și standarde de audit;
- acces liber a angajaților societății la baza juridică de acte normative, instalată în rețea de calculatoare (cu actualizare săptămînală);
- asistență juridică calificată (juriscînsult);
- cu regularitate se întocmește un buletin informativ în care sunt analizate actele normative publicate în Monitorul oficial, modificările la actele normative în vigoare ce țin de domeniul de activitate (contabilitate și audit, legislația fiscală, legislația muncii, economie etc.).

Noi înțelegem valoarea creării unei relații de lungă durată cu entitățile auditate, bazată pe încredere și integritate.

Confidențialitate

În conformitate cu politicile de confidențialitate, contractele de muncă, semnate cu angajații, cerințele Codului Etic și scrisorile de angajament, OptimAudit S.R.L. respectă confidențialitatea informației referitoare la activitatea entităților auditate, obținute în timpul prestării serviciilor profesionale. Confidențialitatea rămâne în vigoare și după încheierea relațiilor dintre auditor și entitate auditată.

Declarație privind respectarea de către societatea de audit a principiului independenței:

OptimAudit S.R.L. respectă principiul independenței în conformitate cu Codul Etic, standardele de audit și legislația în vigoare.

Data la care a avut loc ultima verificare independentă a calității lucrărilor de audit:

În perioada de raportare controlul calității lucrărilor de audit a fost verificat de către organismul profesional la care OptimAudit S.R.L. este membru – Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din RM (Raport de inspecție din 04.12.2018).

În perioada iunie - iulie 2015, controlul calității lucrărilor de audit a fost verificat de către Consiliul de Supraveghere a Activității de Audit pe lângă Ministerul Finanțelor al RM (decizia nr.13 din 10 noiembrie 2015). Firma de audit „OptimAudit” SRL în baza recomandărilor indicate în Actul de control din 16.07.2015 a elaborat un plan de acțiuni de realizare a recomandărilor și obiecțiilor controlorilor.

Din data de 03 decembrie 2010 OptimAudit S.R.L. este membru al Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova. Controlul extern al lucrărilor de audit a fost efectuat de acest organism profesional.

Date din certificatele de calificare ale auditorilor:

Ciobanu Veaceslav	Auditul general	AG 000094	Data eliberării: 08.02.2008
--------------------------	-----------------	-----------	-----------------------------

Ciobanu Veaceslav	Auditul companiilor de asigurare	AA 000014	Data eliberării: 08.02.2008
--------------------------	-------------------------------------	-----------	-----------------------------

Zapolschi Veronica	Auditul general	AG 000027	Data eliberării: 10.12.2014.
---------------------------	-----------------	-----------	------------------------------

Instruirea profesională continuă a auditorilor: 40 ore/anual/persoană seminare de instruire pentru auditori ACAP.

Administrator OptimAudit S.R.L.

 Veaceslav Ciobanu

25 aprilie 2019

