



IDNO: 1015600027404  
MD 2005, mun. Chișinău  
str. Albișoara 84/1, of. 47  
tel.: +37379 405612  
+37368 022991

email: dl.audit.consulting@gmail.com

## AUDIT CONSULTING SRL

### RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA SOCIETĂȚII DE AUDIT PENTRU ANUL 2017

(în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor nr.61 din 04.06.2012)

**Denumirea:** "D&L Audit Consulting" SRL

**Numărul de identificare de stat și codul fiscal (IDNO):** 1015600027404

**Data înregistrării de stat:** 18.08.2015

**Fondatori:** Compania este înregistrată ca societate cu răspundere limitată, cu capital integral privat și are 2 asociați persoane fizice, astfel:

- Brașoveanu Doina 55%
- Popa Larisa 45%

**Licența:** activitatea de audit (auditul general, auditul participanților profesioniști la piața asigurărilor), Seria A MII 050647, eliberată la 14.09.2015.

**Servicii acordate:**

- auditul situațiilor financiare anuale;
- servicii conexe;
- organizarea, restabilirea și ținerea evidenței contabile.

**Structura conducerii:** Compania este condusă de administratorul – Brașoveanu Doina (auditor, certificat pentru auditul general seria AG nr. 000026).

**Numărul total de angajați:** 4, inclusiv auditori certificați – 1.

**Entitățile de interes public pentru care a fost efectuat auditul situațiilor financiare anuale pentru perioada de gestiune:** Compania de asigurări Sigur-Asigur SA.

**Limbile utilizate în activitatea de audit:** Româna și engleza.

**Sistemul de control al calității:** Sistemul de control al calității lucrărilor de audit existent în cadrul companiei a fost implementat în conformitate cu:

- Standardul Internațional de Control al Calității ISQC 1 "Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirile ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe"
- Standardul Internațional de Audit ISA 220 "Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare"
- Ordinului nr. 2 din 02.01.2017 privind aprobarea politicilor și procedurilor de control al calității,

- Ordinului nr. 1 din 02.01.2017 privind aprobarea persoanei responsabile pentru efectuarea controlului calității lucrărilor de audit în anul 2017.

Principalul obiectiv al activității "D&L Audit Consulting" SRL constă în oferirea unor servicii de calitate, la un înalt nivel profesional, în mod consecvent. Sistemul de control intern al calității al Companiei include politici și proceduri conforme ISA 220 „Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare” și ISQC1 „Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe” și tratează:

- responsabilitatea conducerii privind calitatea la nivelul companiei de audit;
- respectarea cerințelor etice;
- păstrarea confidențialității datelor;
- măsurile de prevenire și combatere a spălării banilor;
- acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții;
- resursele umane – competența, experiența, performanța în cadrul misiunilor, dezvoltarea profesională;
- realizarea misiunii conform ISA și actelor normative în vigoare;
- proceduri de revizuire a misiunilor de audit;
- monitorizarea activității.

Persoana responsabilă pentru efectuarea controlului calității lucrărilor de audit revizuieste periodic activitatea de audit, întocmirea corespunzătoare și la timp a dosarelor și foilor de lucru, elaborarea opiniei pe baza concluziilor emise de auditor și analizează aspectele semnificative evidențiate în misiunile de audit.

Scopul sistemului de control al calității aplicat de Companie este:

- obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la respectarea de către auditori a Standardelor Internaționale de Audit, a Codului Etic, a actelor normative în vigoare, a politicilor interne ale Companiei;
- obținerea unei asigurări rezonabile că metodologia de audit a "D&L Audit Consulting" SRL este implementată în mod corespunzător.

Rezultatele verificării și revizuirii misiunilor de audit sunt folosite în vederea eliminării deficiențelor constatate și creșterii calității misiunilor de audit efectuate.

Conducerea Companiei declară că sistemul intern de asigurare a calității funcționează în ceea ce privește obținerea unei asigurări rezonabile că personalul Companiei respectă standardele aplicabile și cerințele legale și că rapoartele de audit emise sunt corespunzătoare.

**Data efectuării ultimei verificări a calității lucrărilor de audit:** "D&L Audit Consulting" SRL nu a fost supusă deocamdată controlului de către Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului.

**Declarație privind respectarea de către companiile de audit a principiului independenței:** "D&L Audit Consulting" SRL respectă politicile de etică și independență conforme cu Codul de Etică IFAC. Politică de independență a Companiei se referă la:

- "D&L Audit Consulting" SRL deține o evidență a tuturor clienților săi, lista pe care o actualizează periodic;
- toți angajații Companiei 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 auditat;
- acceptarea misiunilor de audit se realizează în funcție de verificarea respectării independenței.

**Informație privind instruirea profesională continuă a auditorilor salariați:** "D&L Audit Consulting" SRL asigură programul de pregătire profesională continuă a personalului. Acest program cuprinde participarea la cursuri profesionale în domeniul auditului, contabilității, fiscalității, la cursurile de instruire profesională continuă anuală (40 ore) organizate de ACAP, precum și alte cursuri de specialitate organizate de alte entități/organisme autorizate.

**Informație privind auditorii salariați:** Brașoveanu Doina – certificat pentru auditul general AG 000026, certificat pentru auditul participanților profesioniști la piața asigurărilor APFN 0000090.

Data întocmirii raportului: 27.04.2018

Administrator "D&L Audit Consulting" SRL



Brașoveanu Doina

Licența pentru auditul general, auditul participanților profesioniști la piața asigurărilor Seria A MII 050647, eliberată la 14.09.2015.