



# RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA SOCIETĂȚII DE AUDIT

pentru anul de gestiune 2016

Întreprinderea Mixtă Moldo-Engleză

**«First Audit International» S.A.**





*1. Descrierea generală a societății de audit*

**Întreprinderea Mixtă Moldo-Engleză "First Audit International" S.A.**, fondată la 09.04.1996, prestează servicii calitative în domeniul contabilității și auditului printre care pot fi enumerate:

- Auditul general;
- Auditul companiilor de asigurare;
- Servicii conexe (proceduri convenite);
- Organizarea, restabilirea și ținerea evidenței contabile;
- Acordarea asistenței la automatizarea evidenței contabile;
- Expertiza contabilă;
- Planificarea fiscală, calculul plăților obligatorii la buget, întocmirea declarațiilor fiscale;
- Analiza activității economico-financiare;
- Consultanță și deservirea informațională privind problemele din domeniul legislației financiare și fiscale;
- Consultanță în administrarea investițiilor, analiza proiectelor investiționale;
- Îndeplinirea funcțiilor comisiei de cenzori.

**Numărul de identificare de stat și codul fiscal (IDNO):** 1003600060677

**Licența pentru Auditul General și Auditul companiilor de asigurare Seria A MMII 027845 eliberată la 14 martie 2005, valabilă până la 13 martie 2020**

**Director General:** Sergiu Șoimu, DipIFR Rus, auditor (Audit general – certificat AG nr.000119, Auditul companiilor de asigurare certificat AA nr.000015)

**Date privind acționarii:**

- Șoimu Sergiu – 51%
- Harry Arnold Farris Goddard – 24,40%
- Nichitin Serghei – 24,40 %
- Spînu Eugeniu – 0,20%



**Apartenența la asociații profesionale:** Societatea este membru asociat al AFAM (Asociația Auditorilor și Societăților de Audit din Republica Moldova), precum și membru ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova)

**Numărul de angajați:** 18, dintre care 3 auditori și 5 stagiați în activitatea de audit

**Entități de interes public pentru care a fost efectuat auditul rapoartelor financiare în perioada de gestiune precedentă:**

- “Garanție” S.A.
- “Auto-Siguranța” S.A.
- “Moldcargo” S.A.

**Limbile utilizate în activitatea de audit:** Limba română, engleză, rusă

## 2. Descrierea sistemului de control al calității

În scopul asigurării calității serviciilor prestate și îmbunătățirii permanente a acestora, Societatea a implementat un sistem de control al calității aferent efectuării misiunilor de audit precum și a serviciilor conexe în conformitate cu următoarele standarde internaționale de audit și de control al calității aplicabile:

- ISQC 1 Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii;
- ISA 220 Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare;

cu respectarea prevederilor art. 10 al Legii nr. 61-XVI din 16.03.2007 privind activitatea de audit.

Structura sistemului de control al calității referitor la efectuarea misiunilor de audit, revizuire, alte misiuni de asigurare și servicii conexe conform prevederilor actelor normative enumerate este următoarea:

- Responsabilitățile liderilor privind calitatea la nivelul firmei;
- Cerințele etice relevante;
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și misiuni specifice;
- Resurse umane;
- Realizarea misiunii;
- Monitorizare;
- Documentația sistemului de control al calității.

La 28.08.2012 societatea a aprobat Standardul Intern privind Controlul Calității SAI 1 (ordinul Nr. 15a). Acesta a fost adus la cunoștință angajaților societății precum și obligativitatea respectării acestor prevederi.

Pe lângă aceasta, angajații companiei au obligația de a cunoaște și a respecta principiile Codului de Etică care se referă la standardele de integritate și conduită în afaceri.

La fel, o atenție deosebită se acordă respectării principiului confidențialității. Informațiile obținute în timpul activității desfășurate, documentele primare și centralizatoare, rapoartele, declarațiile scrise, etc. sunt primite și gestionate cu respectarea strictă a confidențialității.



3. *Data efectuării ultimei verificări a calității lucrărilor de audit de către Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului și/sau asociația auditorilor și societăților de audit la care societatea de audit este membru.*

Ultima verificare a calității lucrărilor de audit a fost efectuată de către:

- Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului de Supraveghere a activității de audit la 31.07.2013.
- Asociația Contabililor și Auditorilor din Moldova, la 01.12.2015.

4. *Declarație privind respectarea de către societatea de audit a principiului independenței*

**Întreprinderea Mixtă Moldo-Engleză "First Audit International" S.A.** respectă principiul de independență în conformitate cu cerințele legislației locale în vigoare și ale standardelor profesionale aplicabile.

5. *Informație privind instruirea profesională continuă a auditorilor salariați ai societății de audit*

Societatea pune accentul pe dezvoltarea profesională continuă a angajaților, astfel aceștia participă la diferite programe de pregătire și dezvoltare individuală, traininguri, etc.

Pe parcursul perioadei de raportare, auditorii societății au participat la cursurile de instruire profesională anuală a auditorilor în cadrul Programului de Dezvoltare profesională continuă, Conferințe Naționale, Conferințe Internaționale precum și alte evenimente profesionale, reprezentate prin următoarele certificate:

- ✓ **Certificat de participare** la Conferința Științifică Internațională "Oportunități și provocări în profesiile din domeniul contabilității și auditului: experiența și soluții la nivel mondial", eliberat **dlui Sergiu Șoimu** de către ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova), 17 iunie 2016;
- ✓ **Certificat de participare** la Conferința Științifică Internațională "Paradigma contabilității și auditului: realitatea la nivel național, tendințe regionale și internaționale", eliberat **dlui Sergiu Șoimu** de către ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor



Profesioniști din Republica Moldova și Asociația Internațională a Contabililor Experți Certificați (ACCA), 01 aprilie 2016;

- ✓ **Certificat de participare** la Conferința "Retragerea companiei din zona de risc: Management și Optimizare" de 3 ore DPC, eliberat **dlui Sergiu Șoimu** de ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova) – Membru deplin al IFAC (Federația Internațională a Contabililor), 30 noiembrie 2016;
- ✓ **Certificat de audiere și susținere cu success a testării** în cadrul Programului de Dezvoltare Profesională Continuă de 16 ore DPC "Aplicarea Standardelor Internaționale de Audit", eliberat **dlui Sergiu Șoimu** de ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova) – Membru deplin al IFAC (Federația Internațională a Contabililor), 15 iunie 2016;
- ✓ **Certificat de participare** la seminarul profesional în domeniul auditului de 4 ore DPC "Aplicarea Standardelor Internaționale de Audit", eliberat **dlui Sergiu Șoimu** de ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova) – Membru deplin al IFAC (Federația Internațională a Contabililor), 16 iunie 2016;
- ✓ **Certificat de audiere și susținere cu success a testării** în cadrul Programului de Dezvoltare Profesională Continuă de 40 ore academice "Curs de instruire profesională anuală continuă a auditorilor", eliberat **dlui Sergiu Șoimu** de ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova) – Membru deplin al IFAC (Federația Internațională a Contabililor), 16 noiembrie 2016;
- ✓ **Certificat de participare** la Conferința Științifică Internațională "Paradigma contabilității și auditului: realitatea la nivel național, tendințe regionale și internaționale", eliberat **dnei Cristina Pașinschi** de către ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova și Asociația Internațională a Contabililor Experți Certificați (ACCA), 01 aprilie 2016;
- ✓ **Certificat de participare** la Conferința Științifică Internațională "Oportunități și provocări în profesiile din domeniul contabilității și auditului: experiența și soluții la nivel mondial", eliberat **dnei Cristina Pașinschi** de către ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova), 17 iunie 2016;
- ✓ **Certificat de audiere și susținere cu success a testării** în cadrul Programului de Dezvoltare Profesională Continuă de 16 ore DPC "Aplicarea Standardelor Internaționale

de Audit”, eliberat *dnei Cristina Pașinschi* de ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova) – Membru deplin al IFAC (Federația Internațională a Contabililor), 15 iunie 2016;

- ✓ **Certificat de participare** la seminarul profesional în domeniul auditului de 4 ore DPC “Aplicarea Standardelor Internaționale de Audit”, eliberat *dnei Cristina Pașinschi* de ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova) – Membru deplin al IFAC (Federația Internațională a Contabililor), 16 iunie 2016;
- ✓ **Certificat de audiere și susținere cu success a testării** în cadrul Programului de Dezvoltare Profesională Continuă de 40 ore academice “Curs de instruire profesională anuală continuă a auditorilor”, eliberat *dnei Cristina Pașinschi* de ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova) – Membru deplin al IFAC (Federația Internațională a Contabililor), 16 noiembrie 2016;
- ✓ **Certificat de audiere și susținere cu success a testării** în cadrul Programului de Dezvoltare Profesională Continuă de 40 ore academice “Curs de instruire profesională anuală continuă a auditorilor”, eliberat *dnei Marianna Lungu* de ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova) – Membru deplin al IFAC (Federația Internațională a Contabililor), 16 noiembrie 2016;





6. Informația privind auditorii salariați și datele din certificatele de calificare

Numele, prenumele auditorului	Seria, numărul certificatelor de calificare deținute pentru domeniile de calificare:		Certificat internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului	Aparența auditorului la o asociație a auditorilor și societăților de audit
	Auditul general	Auditul companiilor de asigurare		
Sergiu Șoimu	AG nr. 000119	AA nr.000015	DipIFR Rus	Membru ACAP, AFAM
Cristina Pașinschi	AG nr. 000021			Membru ACAP
Lungu Mariana	AG nr. 000009			Membru ACAP

28 aprilie 2017

(data întocmirii Informației)



Lîsenko Igor

(numele persoanei responsabile  
pentru întocmirea Informației)

stagiar în activitatea de audit

(funcția)

28 aprilie 2017

(data primirii Informației)

L.Ș.

(semnătura directorului)

(semnătura persoanei responsabile  
pentru întocmirea Informației)

(semnătura secretarului Consiliului  
de Supraveghere a activității de audit)