

Nr.de ieșire 1/MF  
din 20 aprilie 2017

Consiliului de supraveghere a activității de audit  
pe lângă Ministerul Finanțelor RM

## RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA SOCIETĂȚII DE AUDIT PENTRU ANUL 2016

(în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor nr.61 din 04 iunie 2012)

**Denumirea:** „Audit-Real” S.R.L.

**Adresa juridica:** MD-2068, mun.Chisinau, bd-ul Moscovei 3/2, ap.43

**Adresa sediului:** mun.Chisinau, bd-ul Stefan cel Mare 200, of.228

**Numărul de identificare de stat si codul fiscal (IDNO):** 1002600025512

**Data înregistrării de stat:** 19.03.1996

**Licența:** „Auditul agentilor economici (auditul general)” seria A MMII nr. 053905, prelungită pînă la 01.02.2022.

„Pentru activitatea profesionista pe piata valorilor mobiliare – de audit a participantilor profesioniști pe piata valorilor mobiliare” seria A MMII nr.016755, eliberata la 28.12.2006

**Servicii acordate:** audit; organizarea, restabilirea și ținerea evidenței contabile; planificarea fiscală și calcul al obligațiilor de plată la buget, întocmirea declarațiilor fiscale; consultanță și deservire informațională în probleme ce țin de domeniul legislației financiare și fiscale; asistență juridică în probleme de activitate economico-financiară.

**Structura conducerii:** Fondatot – Placinta I.N. cota capitalului social = 100%.

Director – Placinta I.N. (auditor, certificat pentru auditul general seria AG nr.000052 din 08.02.2008).

**Apartenența la asociații profesionale:** „AFAM” Asociatia auditorilor si societatilor de audit

**Numărul de angajați:** 9 angajați

**Numărul de stagiați în activitatea de audit:** 0

**Numărul de angajați care dețin certificate internaționale ale contabililor profesioniști și tipul acestora:** 0

**Entitățile de interes public pentru care au fost efectuate audituri ale rapoartelor financiare pentru perioada 2016:** “Utilajcom” S.A., mun.Chisinau, str.Industrială, 40.

**Limbile utilizate în activitatea de audit:** Limba de stat, limba rusă.

**Sistemul de control al calității:** „Audit-Real” S.R.L. respectă cerințele legislației RM corespunzătoare. Suplimentar, în calitate de membru al Asociației “AFAM” noi suntem obligați să respectăm standardele de calitate și risc, regulamentele, elaborate și aprobate de către Asociație.

Procedurile noastre detaliate de control al calității sunt descrise în documentele interne ale societății, unde sunt specificate elementele componente ale sistemului de control al calității care acoperă următoarele:

- Responsabilitățile managementului pentru calitate în cadrul companiei;
- Cerințe privitoare la etică;
- Procedurile de acceptare și continuitate a relațiilor cu clienții și angajamente specifice;
- Resursele Umane;
- Performanța angajamentelor;
- Monitorizarea.

**Scopul sistemului de control al calității și politicile de control al calității lucrărilor de audit elaborate de societatea de audit:** În baza Ordinului №1-1/S din 02.01.2014 a fost pusă în aplicare Politica și procedurilor de control al calității lucrărilor de audit. Scopul principal al sistemului de control al calității este asigurarea calității produsului/serviciilor, controlul și monitorizarea proceselor esențiale, măsurile corective și preventive, îmbunătățirea continuă și satisfacția clienților pentru serviciile acordate.



Politicile de control al calității lucrărilor sunt stabilite în Standartul intern de Control al calității lucrărilor de audit, elaborat în baza Regulamentului privind politicile și procedurile de control al calității a lucrărilor de audit, elaborat și aprobat de către Asociația "AFAM" și vizează:

- Asigurarea controlului intern cu privire la aspectele principale ale sistemului controlului intern a calitatii lucrarilor de audit
- Asigurarea controlului intern al calității lucrărilor de audit în cadrul efectuării misiunii de audit
- Monitorizarea și îmbunătățirea continuă.

**Descrierea succintă a politicilor și procedurilor de control, inclusiv independența, confidențialitatea, instruirea profesională continuă a auditorilor etc.**

Fiecare dintre angajații companiei are obligația de a cunoaște și a respecta principiile Codului de Etică (care se referă la principiile și standardele de integritate și conduită în afaceri) și a Declarației de Independență Profesională (care descrie condițiile de integritate și obiectivitate). Toate informațiile obținute în timpul activității desfășurate sunt primite și gestionate cu respectarea strictă a confidențialității.

Angajații companiei participă la programele de pregătire și dezvoltare individuală. Obținerea certificării ce confirmă instruirea profesională continuă anuală (40 ore) este obligatorie.

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

„Audit-Real” S.R.L. respectă principiul de independență în conformitate cu cerințele legislației RM în vigoare și ale standardelor profesionale aplicabile.

În cadrul societății există regulamentul intern privind estimarea riscului independenței a auditorului și a societății de audit.

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

- a) Asociația auditorilor și societăților de audit AFAM – 26.10.2011
- b) Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului de supraveghere a activității de audit de pe lângă Ministerul Finanțelor al RM – 08.12.2015 (Controlul extern al calitatii lucrarilor de audit pentru perioada de activitate 2013-2015).

**Persoanele angajate, deținătoare de certificate de calificare ale auditorilor:**

Persoanele angajate, deținătoare de certificate de calificare ale auditorilor	Data calificării profesionale	Denumirea organizației privind instruirea	Durata cursului de instruire-
Kim Ecaterina, Certificat pentru auditul general seria AG nr.000029 din 13.11.2013	Iunie, noiembrie 2016	AFAM	20 ore
	Iunie 2016	ACAP	20 ore
Usatii Serghei, Certificat pentru auditul general seria AG nr.000016 din 13.11.2013	Iunie, noiembrie 2016	AFAM	60 ore
	Iunie 2016	ACAP	20 ore
Materinca Inna, Certificat pentru auditul general seria AG nr.000144 din 08.02.2008	Iunie, noiembrie 2016	AFAM	40 ore

”20” aprilie 2017  
(data întocmirii Informației)

**Bambuleac Valentina**  
(numele persoanei responsabile pentru întocmirea Informației)



**auditor-asistent**  
(funcția)

  
(semnatura directorului)

  
(semnatura persoanei responsabile pentru întocmirea Informației)

” ” 20  
(data primirii Informației)

L.S.

(semnatura secretarului Consiliului de Supraveghere a activității de audit)