

Raport de transparență a auditului

Anul gestionar 2016



Cuprins

| | |
|--|----|
| Scrisoare de adresare din partea Grant Thornton Audit SRL..... | 3 |
| Informație generală - Grant Thornton Audit SRL | 4 |
| Asigurarea Calității | 8 |
| Gestionarea Riscului de către Grant Thornton Audit SRL | 14 |



Grant Thornton

An instinct for growth™

Grant Thornton Audit S.R.L

str. Grigore Ureche Nr. 69
MD-2005 Chișinău
Moldova

T + 373 22 86 05 71

F + 373 22 22 74 64

E office@md.gt.com

W www.grantthornton.md

Stimați Domni,

Prezentul Raport de Transparență a Auditului pe anul 2015 al Companiei IM Societate de Audit ”Grant Thornton Audit” SRL este în concordanță cu Legea Nr. 61 XVI din 16 martie 2007 și Ordinul Ministerului de Finanțe Nr. 115 din 26 decembrie 2008 și oferă următoarea informație:

1. Descrierea generală a companiei:
 - Structura, Asociații, Echipa noastră;
 - Informația privind auditorii calificați;
 - Clienții de audit din cadrul entităților de interes public;
 - Politica noastră;
 - Valori și principii de bază;
 - Grant Thornton International.
2. Descrierea sistemului de control al calității
3. Descrierea metodologiei de gestionare a riscului

Prezentul raport se referă la anul financiar încheiat la 31 decembrie 2016.

Noi credem că această transparență sporită va conduce la o diferență pozitivă, nu doar pentru autoritățile noastre de reglementare, dar și pentru clienți și alte părți interesate.

Cu respect,

Stephane Bride

Administrator



Grant Thornton

An instinct for growth™

Despre Grant Thornton Audit

I.M. Societatea de Audit „Grant Thornton Audit” S.R.L.

I.M. Societatea de Audit „Grant Thornton Audit” S.R.L. societate cu răspundere limitată, creată și care activează în conformitate cu legislația Republicii Moldova, cod fiscal 1009600002943, sediul: str. Gr. Ureche 69, Chișinău, MD-2005, Republica Moldova, în continuare „Societatea de Audit”, „Compania”.

Principalele servicii acordate în prezent sunt următoarele:

- Audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), audit statutar (Standardele Naționale de Contabilitate (SNC);
- Proceduri convenite;
- Auditul intern;
- Proceduri de compilare și revizuire limitată;

Structura Conducerii: Administrator

Managementul Companiei este reprezentat de către administrator:

DI Stephane Bride cetățean al Republicii Moldova, născut la 30.09.1971, domiciliat în mun. Chișinău, str. Crizantemelor nr. 14, Republica Moldova, deținător al buletinului de identitate Nr. B01101727, cod personal 2000001501324, eliberat la data de 28.10.2016;

Asociații:

Structura asociaților companiei **Societatea de Audit „Grant Thornton Audit” S.R.L.** este reprezentată de 2 persoane fizice, începând cu 18.04.2017:

DI Stephane Bride, cetățean al Republicii Moldova, născut la 30.09.1971, domiciliat în mun. Chișinău, str. Crizantemelor nr. 14, Republica Moldova, deținător al buletinului de identitate Nr. B01101727, cod personal 2000001501324, eliberat la data de 28.10.2016, partea socială în valoare de 5130 lei, (95 %);

Dna Costin Ludmila cetățeană a Republicii Moldova, născută la 27.06.1973, domiciliată în str. MT. Bănulescu-Bodoni 57, ap 127, mun. Chișinău, Republica Moldova, deținătoarea buletinului de identitate Nr. A02053505, Cod personal 0951406882825, eliberat la data 24.08.1999, partea socială în valoare de 270 lei (5 %);

Activitatea:

Compania își desfășoară activitatea de audit în baza licenței de activitate în audit Seria A MMII Nr. 047103 eliberată la 17.02.2009.

În baza prezentei licențe I.M. ”Grant Thornton Audit” S.R.L. are dreptul să efectueze – auditul general, auditul instituțiilor financiare, auditul companiilor de asigurare.

Echipa noastră:

Compania a fost înregistrată în 2009, fiind astfel o structură tânără pe o piață în curs de dezvoltare cum este cea din Moldova. Credem că clienții necesită un suport puternic din partea unor profesioniști care cunosc mediile specifice ale



Grant Thornton

An instinct for growth™

Moldovei și care au o abordare internațională în deservirea clienților, astfel scopul nostru este de a oferi calitate la nivelul așteptării.

Toți membrii "Grant Thornton Audit" SRL au fost implicați în proiecte internaționale și locale din Moldova începând cu anul 1999. La data de 31 decembrie 2016, în cadrul "Grant Thornton Audit" SRL sunt angajate 10 persoane.

Toți profesioniștii au participat la diferite cursuri pe parcursul experienței anterioare, și continuă să fie pregătiți în continuare în cadrul "Grant Thornton Audit" SRL în conformitate cu cerințele Federației Internaționale a Contabililor. Cu toții sânt implicați în nu mai puțin de 80 – 120 ore CPE/CPD pe an și sânt înregistrați în cadrul programului ACCA.

De asemenea Compania dispune de profesioniști care sunt deținători ai diplomei CPA (USA Certified Public Accountant) și ACCA (the Association of Chartered Certified Accountants), CIPA (Certified International Professional Accountant) și profesioniști cu Certificat de Calificare a Auditorului pentru auditul companiilor de asigurare, auditul general, auditul instituțiilor financiare, auditul participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare și auditul participanților profesioniști la piața financiară nebancaară.

Informația privind auditorii calificați

"Grant Thornton Audit" SRL lucrează cu următorii auditori certificați:

Dna Emilia Popa cetățean al Republicii Moldova, născută la 13.10.1961, domiciliată în bd. Mircea cel Bătrân 16, ap 60, mun. Chișinău, Republica Moldova, deținătoarea buletinului de identitate Nr. A 48132426, cod personal 0973010486363, eliberat la data 24.10.2006;

Dna Emilia Popa posedă următoarele certificate:

- Certificat de calificare a auditorului Seria AA Nr. 000006 – „Auditor pentru auditul companiilor de asigurare”, eliberat la 1.02.2008, număr de înregistrarea 0802006;
- Certificat de calificare al auditorului Seria AIF Nr. 0004 – „Auditor pentru auditul instituțiilor financiare”, eliberat la 27.06.2008, număr de înregistrarea;
- Certificat de calificare a auditorului Seria AG Nr. 000117 – „Auditor pentru auditul general”, eliberat la 2.02.2008, număr de înregistrarea 0802117;

Dna Diana Avtudov cetățean al Republicii Moldova, născută la 13.06.1979, domiciliată în bd. Mihai Eminescu 39 B, ap. 34, mun. Chișinău, Republica Moldova, deținătoarea buletinului de identitate Nr. A 01120543, cod personal 0971501488135, eliberat la data 30.03.2011;

Dna Diana Avtudov posedă următorul certificat:

- Certificat de calificare a auditorului Seria AG Nr. 000275 – „Auditor pentru auditul general”, eliberat la 14.04.2011, număr de înregistrarea 1104013;

Clienții de audit din cadrul entităților de interes public

Clienții de audit ai companiei Grant Thornton Audit" SRL care îndeplinesc criteriile la 01.01.2017 și au fost auditați pe parcursul anului financiar 2016 sunt enumerați în continuare:

- B.C. "Comertbank" S.A.



Grant Thornton

An instinct for growth™

- B.C. “Energbank” S.A.
- Gemeni S.A.
- SAR “Donaris Group” SA
- Grawe Carat Asigurari SA

Limbile utilizate

În cadrul activității de audit efectuată de Companie se utilizează următoarele limbi: limba română, limba engleză, limba rusă, limba franceză.

Politica noastră:

Reputație de integritate, obiectivitate și excelență profesională;

- Înțelegerea domeniului ;
- Abilitatea de a asculta și a răspunde la necesitățile Clienților;
- Utilizarea adecvată a resurselor;
- Respectarea termenilor limită și a graficului de raportare financiară;
- Informarea Clienților permanentă despre schimbările în cadru legal;
- Capacitatea de a fi receptivi, disponibili, și a pune la dispoziție o echipă de experți condusă de partener, pentru a susține angajamentul.

Noi înțelegem valoarea creării unei relații de lungă durată cu Clienții, bazată pe încredere și integritate. Portofoliul nostru de clienți gestionat de partener solicită o relație de acest fel. Stabilim o relație caracterizată de plus valoare, care țin cont de necesitățile sectorului și mediului de afaceri a fiecărui client în parte.

Valori și principii de bază

Angajamentul față de excelență profesională. Aspectul cel mai important al filosofiei Grant Thornton Audit este angajamentul nostru față de excelență profesională. Această filosofie presupune oferirea unor servicii remarcabile clienților noștri de către un personal înalt calificat în timp util. Filosofia noastră de deservire este construită în jurul unei abordări conservatoare și profunde, care ne permite să menținem o reputație de integritate și excelență profesională. Angajamentul față de crearea comunităților de afaceri prospere, prin intermediul oficiilor noastre locale. La Grant Thornton Audit, noi nu subestimăm rolul pe care îl joacă fiecare oficiu local în crearea și promovarea unei comunități de afaceri locale prospere. În întreaga țară, partenerii și managerii noștri sunt încurajați să susțină atât necesitățile de afaceri cât și cele filantropice de pe piața locală.

Grant Thornton International

Grant Thornton International este unul dintre liderii mondiali în domeniul auditului, contabilității și consultanței, care oferă o gamă completă de servicii profesionale de contabilitate, audit, consultanță și consiliere financiară, precum și consultanță fiscală și juridică pentru companii și bănci.

Noi ne axăm pe susținerea afacerilor și persoanelor care le dețin și le gestionează pentru atingerea obiectivelor lor de afaceri prin furnizarea de soluții practice și personalizate, precum și prin identificarea oportunităților de desfășurare a afacerilor pe plan intern și internațional. Puterea firmei noastre în fiecare localitate se reflectă în calitatea organizării noastre internaționale. Noi activăm în peste 130 țări, reunind 40,000 de angajați, 2,500 parteneri în peste 520 de oficii din întreaga lume.

Centre Internaționale de Afaceri (CIA)

Centrele Internaționale de Afaceri ale Grant Thornton sunt create ca poartă de acces la toate resursele rețelei internaționale a Grant Thornton, care cuprinde mai mult de 130 țări. Fiecare centru este condus de un partener cu experiență



Grant Thornton

An instinct for growth™

în afacerile internaționale și familiarizat cu o expertiză vastă deținută de către partenerii Grant Thornton din întreaga lume. Ca singur punct de contact pentru client, acest partener se va consulta cu experții în domeniu din cadrul organizației Grant Thornton. Prin supravegherea și facilitarea serviciilor solicitate, Centrul Internațional de Afaceri poate satisface necesitățile specifice ale clientului, deoarece se extinde dincolo de frontiere.

Prin intermediul Centrelor noastre Internaționale de Afaceri, lucrăm în parteneriat cu clienții noștri la planificarea strategiilor acestora, adaptate direct pentru industrie, obiectivele și compania lor și la asigurarea impecabilității efective a serviciilor internaționale de contabilitate, asistență fiscală și consultanță în management pe care le furnizăm. Aceste CIA sunt conduse de un director cu experiență internațională semnificativă și au un personal profesionist cu experiență și cunoștințe internaționale, ce oferă o cale de acces către oficiile Grant Thornton din întreaga lume.

*Asigurarea calității:
Grant Thornton
Audit privește
calitatea auditului
efectuat drept un
element esențial al
afacerii.*

În acest scop, Grant Thornton Audit oferă resurse pentru a încuraja firmele membre în menținerea calității în audit, inclusiv:

- O metodologie de audit cu suport software folosită global
- Politici și proceduri conținute în manualele și programele de audit, care sunt evaluate comparativ cu auditul internațional, cu independența și standardele etice;
- Protocoale care să permită firmelor membre să se consulte cu echipa de nivel mondial, și dacă este necesar, cu specialiștii în audit din cadrul altor firme membre;
- Protocoale ce permit firmelor membre să se consulte cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (SIRF);
- Un serviciu intranet cuprinzător, care include informație la zi referitor la audit pentru firmele membre, rapoarte financiare, standarde etice și de independență, cât și ghiduri pentru o aplicare eficientă.

*Metodologia și
tehnologia auditului
la nivel mondial*

În fiecare an se investește tot mai mult în dezvoltarea metodologiei, tehnologiei, dezvoltării profesionale, comunicație și ghidare pentru a menține și a îmbunătăți calitatea auditului.

În 2016, Grant Thornton a făcut o investiție semnificativă în educație prin furnizarea trainingu-urilor la nivel global pentru toate firmele membre. Această formare profesională a acoperit elemente cum ar fi de monitorizarea calității, auditul de grup, venitul din audit, proceduri analitice și mai multe alte subiecte-cheie pentru îmbunătățirea calității auditului. Au fost îmbunătățite instrumente de sprijin pentru audit și au fost oferite firmelor membre buletine informative cu referire la audit și la problemele de contabilitate.

Grant Thornton aplică o metodologie de audit la nivel mondial folosind suita Voyager: un set integrat de instrumente software. Acesta include:

Voyager™ - un instrument pentru asistarea echipelor de audit în identificarea riscurilor în situațiile financiare precum și legătura cu procesele și controalele interne stabilite pentru a aborda aceste riscuri. Voyager asistă, de asemenea, echipele de audit, în documentarea, evaluarea și testarea controalelor interne.

TBeam™ - pachet software compus din balanță de verificare și foi de lucru, fiind complet integrat cu Voyager, care totodată permite echipelor de audit să actualizeze automat foile pilot cu modificările la balanța de verificare, să efectueze proceduri analitice, să evalueze erorile și să creeze foi de lucru standard și personalizate.



Grant Thornton

An instinct for growth™

Voyager Information System™ (VIS)- o aplicație care oferă firmelor membre posibilitatea de a vizualiza informația despre clienții lor de audit conținute în dosarele Voyager și de a gestiona și monitoriza politicile de revizuire; să controleze și să monitorizeze procesul de arhivare pentru perioade anuale și interimare, precum și de asistență în stocarea fișierelor arhivate Voyager

Client acceptance™ - o aplicație care impune politici și procedurile pe care fiecare firmă membre trebuie să le adopte pentru acceptarea unui angajament nou de audit.

Metodologia de audit la nivel mondial a Grant Thornton Audit oferă firmelor membre o legătură clară și directă cu riscul de raportare financiară care să abordeze procedurile de risc și de audit. Această abordare permite echipelor de audit să evalueze care este impactul actual asupra raportării financiare a unei companii, care a fost reacția companiei, și cum să elaboreze un răspuns de audit adecvat. Metodologia la nivel mondial de audit, include un proces de control al calității integrat, care la rândul lui include spre exemplu politici și proceduri în cadrul unei revizuii a controlului calității.

Resurse SIRF la nivel mondial

Cunoștințele în domeniul SIRF reprezintă o competență de bază la Grant Thornton Audit. Grant Thornton are o echipa SIRF full-Time la nivel mondial, responsabilă pentru promovarea calității înalte, pentru aplicarea permanentă a SIRF în întreaga organizație la nivel mondial. Echipa SIRF este sprijinită și beneficiază de consultanță din partea experților SIRF al firmelor membre, inclusiv un grup de interpretări a SIRF și un grup de lucrători cu instrumente financiare.

Echipa SIRF promovează coerența în întreaga lume prin:

- oferirea de programe de formare profesională, inclusiv actualizări trimestriale nebinare,
- exploatarea de servicii de asistență SIRF
- publicarea de orientări detaliate tehnice și interpretative, buletine informative și alte instrumente și resurse.

Aceste materiale, împreună cu dezvoltările SIRF este comunicat printr-o rețea de internet elaborată de specialiștii firmelor membre. Ca o abilitate de bază, SIRF, este o parte integrantă a procesului de revizuire Grant Thornton Audit (discutat mai jos). Orice problemă legată de SIRF este revizuită sistematic, pentru a determina dacă formarea profesională sau ghidarea adițională este necesară.

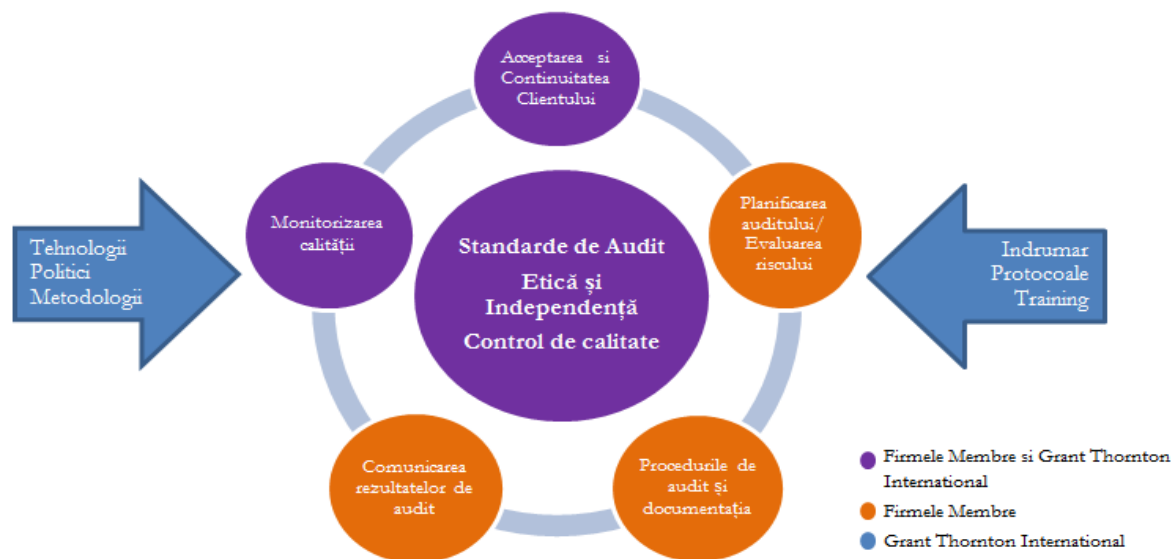
Elementele cheie ale abordării Grant Thornton Audit față de asigurarea calității

Elementele cheie ale abordării Grant Thornton Audit față de asigurarea calității sunt: implicarea personalului competent, priceput și de încredere; asumarea unei abordări profund profesionale, dar totuși comercială, față de activitatea noastră; punerea la dispoziție a documentației, îndrumărilor și suportului tehnic potrivit pentru fiecare din serviciile prestate de noi; și oferirea adecvată a consultației și revizuirii, în special în domeniile cu risc potențial înalt.



Grant Thornton

An instinct for growth™



Acceptarea/ Reacceptarea clienților

Atingerea excelenței profesionale înseamnă acceptarea și păstrarea clienților fideli care împărtășesc obiectivele de calitate și integritate. Procedurile de acceptare/reacceptare a clientului corespund politicii unice a firmelor membre ale Grant Thornton. Aceasta din urmă oferă firmelor membre informații pentru a judeca dacă entitatea îndeplinește sau chiar depășește standardele necesare de integritate și dacă firma membră are capacitatea de a efectua un audit de înaltă calitate.

Cheia politicii Asigurării Acceptării și Reacceptării este o parte importantă a procesului de acceptare și reacceptare. Sarcinile date sunt considerate cheii atunci când au caracteristici care îndeplinesc criteriile specificate. Această politică solicită firmelor membre să prezinte angajamente clientului care îndeplinesc solicitările procedurii conform criteriilor stabilite de un comitet internațional pentru revizuire și luare în considerare.

Grant Thornton Audit va accepta numai clienții unde vom fi considerați independenți, unde putem furniza serviciile solicitate și unde capacitatea financiară și Integritatea clientului a fost verificată și constatată ca fiind acceptabilă. Toate lucrările întreprinse pentru fiecare client vor fi convenite în prealabil într-o scrisoare oficială de angajament semnată.

Monitorizarea calității

O componentă cheie a strategiei noastre globale este de a asigura furnizarea de servicii consistente, de înaltă calitate clienților din întreaga lume. În scopul de a susține acest obiectiv, Grant Thornton Audit a dezvoltat un program delicat de monitorizare a calității pentru a sprijini practicile noastre de asigurare în firmele membre. Conform acestui program, firmelor membre le sunt furnizate informațiile cu privire la proiectare, implementare și operare a sistemelor noastre de control al practicii de asigurare a calității

Sisteme de Control al Calității la nivel național

Pe lângă propriile proceduri de control al calității, firmele membre Grant Thornton sunt obligate să respecte un sistem de control al calității care cuprinde, cel puțin, standardele emise de către consiliile de stabilire a standardelor a Federației Internaționale a Contabililor, inclusiv:



Grant Thornton

An instinct for growth™

- Standardul Internațional de Control al Calității 1 (ISQC1): Controlul calității pentru firmele care efectuează audit și revizuirii ale informațiilor financiare istorice, precum și alte angajamente de asigurare - Servicii Conexe;
- Standard Internațional de Audit 220: Controlul calității pentru auditul informațiilor financiare. istorice;
- Codul privind Conduita Profesională a Auditorilor și Contabililor din Republica Moldova;
- IESBA Codul de Etică pentru Contabilii Profesioniști.

Fiecare sistem de control al calității a firmelor membre este conceput pentru a oferi un management la nivel mondial și național cu asigurare rezonabilă că misiunile de audit sunt efectuate în conformitate cu standardele profesionale aplicabile și politicile și procedurile globale.

Revizuirea de către Grant Thornton International

Fiecare firmă membră este obligată să se supună unei inspecții a sistemului său de control al calității sub revizuirea Grant Thornton International, cel puțin o dată la trei ani. Procesul de revizuire este proiectat pentru a monitoriza respectarea firmă membră cu standardele profesionale și globale a politicilor de control al calității și procedurile de audit. Revizuirea calității auditului este condusă de parteneri independenți și calificați și de manageri de la alte firme membre sub conducerea generală a directorului executiv - de control al calității.

Revizuirea presupune inspecția complexă a desfășurării activității de audit efectuate de către fiecare firmă membră. Procesul de inspecție include o evaluare minuțioasă a politicilor și procedurilor pe care firmele membre le aplică în practicile sale de audit, benchmarkingul acestor politici și proceduri împotriva politicilor și procedurilor relevante ale organizațiilor internaționale. De asemenea vor fi revizuite rapoartele financiare, rapoartele de audit precum și documentele primare de lucru, totodată vor fi interviuați partenerii și personalul în legătura cu diverse domenii de lucru.

Comisia de revizuire va evalua dacă sistemul de control al calității al firmei date a fost proiectat, implementat și funcționează în așa fel încât să ofere firmei membre asigurarea că firma membră și personalul acesteia sunt în conformitate cu cerințele de reglementare și standardele profesionale și legale aplicabile; și rapoartele emise de firmele membre sau partenerii de angajament sunt adecvate în circumstanțele date. Acestea includ responsabilitățile pentru o calitate înaltă, etică și independență, acceptarea clientului și continuarea, resursele umane, performanță și monitorizarea angajamentelor.

După fiecare revizie a auditului, organizația globală emite o opinie bazată pe concluziile și evaluările efectuate. Opinia cu privire la sistemul de control al calității va cuprinde una din sintagmele următoare:

- corespunzător și funcționează în mod eficient (**un raport necalificat**);
- corespunzător și funcționează în mod eficient, cu excepția pentru unul sau mai multe deficiențe semnificative, (una cu excepția pentru raport); sau
- având punctele slabe semnificative din proiectarea sau funcționarea sistemului de control al calității, (un raport advers).

În caz ca este identifică o deficiență, firmă membră este așteaptă să acționeze pentru a elimina deficiența dată, oferindu-se o perioadă rezonabilă de timp, după care aceasta din urmă urmează să prezinte documentația corespunzătoare cu privire la abordarea deficienței. Atunci când asemenea acțiuni au loc, pentru



Grant Thornton

An instinct for growth™

a emite noi constatări se va efectua o noua vizită de evaluare, sau acest lucru se va face de la distanță în scopul analizării progresele de punere în aplicare a acestor acțiuni.

În anul 2015 Grant Thornton Moldova a fost supusă unui control de calitate din partea Grant Thornton International. În rezultatul controlului, nu au fost depistate deficiențe în sistemul de control al calității, sau calitatea lucrului de audit efectuată.

Sintetizarea și evaluarea rezultatelor programului

Există o revizuire periodică a constatărilor programului de revizuire a calității auditului efectuată de conducere la nivel mondial care să asigure că în caz de orice modificare ce urmează să fie implementată aceasta din urmă să fie în conformitate cu metodologia de audit, bazată pe instrumente și standarde interne și linii directoare în ceea ce privește controalele de calitate. Un sumar a identificărilor cheie din cadrul programului de revizuire este comunicat anual tuturor firmelor membre.

Măsuri de remediere

Una din responsabilitățile noastre principale este stabilirea și menținerea unor standarde pentru calitatea de membru Grant Thornton. Aceste standarde sunt în conformitate cu mandatele profesionale, legale și de reglementare care reglementează exercitarea de angajamente de audit. Sunt politicile globale pentru remedierea încălcărilor și deficiențelor identificate. Aceste politici includ acțiuni ferme de remediere începând de la reclamații și până la procesul de soluționare a conflictelor. Tipul de acțiune de remediere recomandat va depinde de natura, gravitatea și frecvența de încălcare sau deficiență.

Independența

Toți partenerii și personalul vor fi atenți la situații care pot pune la îndoială independența în raport cu clienții. Sunt accentuate domeniile potențiale de conflict și sunt stabilite procedurile interne care implică Partenerii (Director Executiv) a oficiilor locale și Partenerii regionali pentru domeniile care ar putea necesita consultare. Firma a pus în practică un cod de independență care conturează principiile de bază ale unui auditor independent și care sunt stipulate în legea cu privire la activitatea de audit No. 61-XVI din 16 martie 2007.

Grant Thornton Audit este ghidată de obiectivele de independență în cadrul întregului proces de audit. Astfel auditorii semnează confirmarea de independență anuală după cum este menționat în manualul de instructaj al personalului companiei.

Necesitățile independenței sunt primordiale în relațiile noastre profesionale cu clientul. Obligația de independență reprezintă una din clauzele contractului individual de muncă încheiat între angajat și companie. Procedura noastră de bază este Profesionalismul Intern de Etică, manualul de instructaj al personalului și confirmarea anuală de independență.

În cadrul Companiei, în special Managerii formează așa numitul Comitet de Audit, a cărui scop primordial este de a înzestra personalul efectiv cu ceea ce presupune a fi un plan obiectiv autentic în toate aspectele de audit inclusiv la evaluarea sistemelor interne de control

Toți Managerii și Partenerii din cadrul firmelor membre Grant Thornton sunt obligați, lunar, să dezvăluie orice informație aferentă investițiilor deținute



Grant Thornton

An instinct for growth™

personal sau de rudele de gradul 1. Pentru acest scop este utilizat un sistem online de monitorizare a investițiilor la nivel global, Global Independence System (GIS).

Totodată, toți profesioniștii semnează confirmarea de independență anuală după cum este menționat în manualul de instructaj al personalului companiei. Politica noastră internă de independență (PII) a fost creată în concordanță cu legea cu privire la activitatea de audit No. 61-XVI din 16 martie 2007 în vigoare la moment. În acest mod respectăm toate particularitățile acestei legi pentru a evita apariția oricărui tip de probleme.

Confidențialitatea și securitatea în ceea ce privește informarea clientului

Sunt enumerate reguli cu privire la caracterul confidențial al informațiilor clientului, care sunt, de asemenea, prevăzute în manualul pentru personal. Aceste reguli cuprind protecția documentației și informației în timpul lucrului în oficiu și în afara lui. Ele, de asemenea, stabilesc cerințele firmei în ceea ce privește utilizarea calculatoarelor și faxului

Feedback de la client

Ca parte a angajamentului față de calitate, firma solicită activ un feedback de la clienți cu privire la cât de mulțumiți sunt de serviciile oferite. Acest lucru este efectuat într-o varietate de moduri:

- Planificarea serviciilor pentru clienți - echipa se întrunește regulat pentru a asigura împărtășirea feedback-ului și informațiilor, realizarea obiectivelor de livrare a serviciilor și identificarea priorităților viitoare. Vă vom invita să participați, dacă veți dori.
- Revizuirea satisfacției clienților - clientul se întâlnește cu un partener Grant Thornton independent și oferă feedback asupra performanțelor echipei de angajament. În rezultat, planul de servicii este îmbunătățit, dezvoltat și convenit cu clientul.
- Măsurarea Satisfacției Clientului (MSC) ClientVoice, este sondajul anual recomandat de către Grant Thornton International în scopul evaluării satisfacției clientului și a sistemului de măsurare a performanței. Scopul sondajului anual ClientVoice (MSC) este de a înțelege și a măsura cantitativ calitatea relațiilor profesionale cu clientul, (b) percepțiile clientului asupra soluțiilor/serviciilor livrate, și (c) măsura în care Grant Thornton și-a sporit valoarea.
- Cercetări de piață - noi desfășurăm activități de cercetare a pieței, pentru a evalua calitatea serviciilor și performanțelor noastre în comparație cu concurenții noștri.
- Angajamentul firmei - fiecare oficiu raportează anual Directorului Executiv al firmei cu privire la calitatea relațiilor cu clienții lor cheie. Dvs. ați putea fi incluși în acest raport.

În afară de respectarea politicilor și procedurilor firmei, de la toți partenerii noștri și de la personal se așteaptă să respecte mereu principiile fundamentale de etică profesională ale Institutului Contabililor Autorizați din Anglia și Țara Galilor. Aceste principii fundamentale sunt:

- Un angajat trebuie să se comporte cu integritate în toate relațiile profesionale și de afaceri. Integritatea implică nu doar onestitate, dar și conduită echitabilă și veridicitate;
- Un angajat trebuie să tindă spre obiectivitate în toate raționamentele



Grant Thornton

An instinct for growth™

profesionale și de afaceri. Obiectivitatea este starea de spirit care ține cont de toate considerentele relevante pentru activitatea vizată și nu pentru altceva;

- Un angajat nu trebuie să accepte sau să efectueze o muncă pe care el sau ea nu este competent /ă să o realizeze, cu excepția cazului în care el /ea obține o astfel de consultanță și asistență care îi va permite să îndeplinească activitatea competent.
- Un angajat trebuie să efectueze activitatea sa profesională cu competență, grijă, diligență și operativitate și să țină bine cont de standardele tehnice și profesionale ce se așteaptă să fie respectate de către el în calitate de angajat.

Partenerii noștri își asumă responsabilitatea finală pentru a asigura calitatea și cost-eficiența personalului desemnat și activității desfășurate; astfel încât în caz de apariție a unei nemulțumiri din partea clientului față de serviciul prestat, urmează neconținut o revizuire colegială a calității, pentru a discuta despre modul de îmbunătățire a serviciilor prestate.

Gestionarea Riscului

Gestionarea riscului este o activitate largă a companiei Grant Thornton Audit, supravegheată de către Comitetul de Risc al Companiei la nivel internațional - GLB, (CRC). Există o concentrare continuă asupra îmbunătățirii calității furnizării serviciilor, procedurilor de monitorizare a calității și a metodologiei gestionării riscului.

Responsabilitățile managementului global de gestionare a riscurilor

”Riscurile profesionale” sunt gestionate de către funcția de gestionare a riscurilor, aflată sub conducerea directorului executiv - cunoștințe, strategii și gestionarea riscului, acestea servind drept membru al CRC. Responsabilitățile managementului global de gestionare a riscului include:

- dezvoltarea, comunicarea și menținerea politicilor și procedurilor globale elaborate pentru:
 - menținerea independenței și obiectivității profesionaliștilor inclusiv politicile referitoare la furnizarea de servicii non - audit către companiile auditate;
 - stabilirea standardelor minime pentru acceptarea și continuitatea clientului.
- dezvoltarea programelor de formare profesională, care includ subpunctele menționate mai sus;
- dezvoltarea și menținerea soluțiilor tehnice pentru a facilita execuția eficientă și eficientă a procedurilor menționate mai sus;
- monitorizarea eficacității proiectării și funcționării sistemelor de control al calității, pentru furnizarea cât mai calitativă a serviciilor de către companiile membre.

Funcțiile practice globale au ca responsabilitate primară dezvoltarea, comunicarea și menținerea politicilor și procedurilor globale cu privire la furnizarea serviciilor profesionale.

În plus, comitetul consultativ de gestionare a riscului (CCGR) la nivel internațional oferă recomandări către (CRC) în toate aspectele acoperite de către termenii de referință CCGR. CCGR este condus de către directorul executiv și are la bază cunoștințe, strategii și gestionare a riscului. Apartenența la CCGR include lideri globali în calitatea controlului și independența programelor, lideri în gestionarea riscurilor ce fac parte din mai multe companii membre.

Independența

Directiva internă a Grant Thornton Audit solicită adoptarea de politici și



Grant Thornton

An instinct for growth™

*politicilor, orientării
și formării
profesionale în
contextul gestionării
riscului*

proceduri globale elaborate să protejeze independența contractelor de audit și să identifice circumstanțele care ar putea genera un conflict de interese. Politicile de independență globală se bazează pe Codul etic al IFAC pentru contabilii profesionali cu suplimente pentru a fi în concordanță cu sistemul global de independență (GIS) și procesul de control al relațiilor internaționale. Suplimentar la cerințele internaționale ”Grant Thornton Audit de asemenea este obligată să adere la cerințele de reglementare locale (**Legea privind activitatea de audit** nr. 61-XVI din 16 martie 2007).

Grant Thornton Audit își derulează activitatea în conformitate cu aceste politici. Ca membru al companiei internaționale de audit, Grant Thornton Audit este obligat să respecte calitate de profesionalism, cu responsabilitatea de a supraveghea aspectele independenței, inclusiv furnizarea de formare profesională și obținerea de confirmări anuale referitoare la politica de independență. Creșterea în rândul regulamentelor și a standardelor, cât și mărirea volumului de servicii prestate clienților internaționali de către firmele membre Grant Thornton au condus la respectarea cerințelor de independență asemenea unui proces complex. O echipă de independență la nivel mondial asistă firmele membre Grant Thornton să navigheze acest spațiu. Responsabilitățile echipei de independență mondială includ:

- furnizarea către firmele membre a politicii, orientării și proceselor de formare profesională relaționată de aspectele independenței;
- supraveghere, monitorizarea și sprijinul conformității sistemelor informaționale globale
- menținerea unui proces de verificare a relațiilor internaționale proiectat pentru a furniza asigurarea rezonabilă că serviciile non-audit nu sunt furnizate către o companie auditată fără consultare în prealabil cu partenerul pe audit și, în cazul în care există, comitetul de audit al clientului.
- comunicări menite de a oferi îndrumări firmelor membre cu privire la interpretarea, aplicarea și respectarea politicilor la nivel mondial sau a normelor specifice de independență auditorului.

*Sistemul Global de
Independență (SGI)*

Evitarea intereselor financiare în cazul unui client în audit, sau un afiliat al acestuia, interzis de către regulile de independență, este o cerință - cheie în menținerea independenței firmelor membre și a echipelor cu angajament profesional față de client. Pentru a preveni acest risc, a fost emisă de către Sistemul Global de Independență o soluție - un sistem automatizat de urmărire. Sistemul Global de Independență este conceput pentru a ajuta persoanele fizice și firmele membre să prevină și să detecteze încălcările.

Sistemul Global de Independență identifică entitățile în care interesele financiare sunt interzise. Această informație este adusă la cunoștință personalului în toate firmele membre Grant Thornton.

Sistemul Global de Independență, identifică încălcări prin furnizarea unei metode electronice pentru înregistrarea exploataților electronice, automatizarea identificării și clarificarea conflictelor. Firmele membre, partenerii, managerii, soții sau echivalentul soților sunt ceruți să mențină o evidență a intereselor sale financiare în cadrul Sistemului Global de Independență.

Monitorizarea conformității cu cerințele SIG se realizează atât la nivel de firmă membru, cât și la nivel global.

Politica Grant Thornton Audit de verificare a relațiilor cere firmelor membre și personalului calificat din toate sferele, să-și mențină obiectivele pe parcursul



Grant Thornton

An instinct for growth™

Verificarea relațiilor

întregii perioade de prestare a serviciilor către clienți. Pentru a evita conflictele de interese și amenințări la adresa independenței care rezultă din furnizarea de servicii non-audit, este esențial de a identifica natura relațiilor existente și a serviciilor prestate către un client internațional înaintea acceptării unui potențial contract.

