

*RAPORT DE TRANSPARENȚĂ*  
*pentru anul de gestiune 2016*

*Priminfo – Grup AUDIT SRL*

CHIȘINĂU 2017



## *SRL Priminfo - Grup AUDIT*

MD 2044, mun. Chișinău, str. P. Zadnipru 2/1, ap.175, cod fiscal 1010600037547  
tel. +373 69 36 04 81, tel. +373 69 57 90 87

Societatea cu Răspundere Limitată „PRIMINFO-GRUP AUDIT” a fost fondată în anul 2010 cu scopul prestării serviciilor de audit și consultanță și este specializată în acordarea serviciilor complexe de consultanță în afaceri cu aprofundare în domeniile fiscal și contabil, analiză și expertiză financiară, diagnostic și planificare fiscală etc.

Pe parcursul activității sale SRL „PRIMINFO-GRUP AUDIT” s-a poziționat drept o companie ce pune accent pe oferirea serviciilor de înaltă calitate și prezentarea soluțiilor optime în vederea minimizării riscurilor și crearea perspectivelor de dezvoltare a businessului clienților noștri.

Pe parcursul dezvoltării auditului independent în Moldova procesele independente de supraveghere și reglementare ale auditorilor certificați au jucat un rol-cheie în sporirea calității activității de audit.

Directiva a opta a Uniunii Europene privind dreptul societăților comerciale, precum și Legea RM nr.61 –XIII din 16.03.2007 «privind activitatea de audit» prevede exercitarea auditului obligatoriu la entitățile de interes public a situațiilor financiare anuale și a situațiilor financiare anuale consolidate în Republica Moldova. Totodată se prevede să fie publicate rapoartele de transparență anuale.

Prezentul Raport de transparență pentru anul 2016, privind auditul independent al situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare anuale consolidate este elaborat de către Societatea cu Răspundere Limitată „PRIMINFO-GRUP AUDIT” în conformitate cu Legea RM nr.61 –XIII din 16.03.2007 «Privind activitatea de audit» și oferă informații privind:

- I. Descrierea generală a societății de audit, inclusiv structura societății.
- II. Informații privind auditorii certificați ai companiei de audit „PRIMINFO-GRUP AUDIT” SRL, datele din certificatele de calificare cu indicarea tipurilor de certificate. Informație privind instruirea profesională continuă a auditorilor salariați ai societății de audit.
- III. Informații privind deținerea licenței pentru desfășurarea activității de audit
- IV. Lista entităților de interes public pentru care au fost efectuate audite ale rapoartelor financiare în perioada de gestiune
- V. Descrierea sistemului de control al calității (politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit) existent în societatea de audit.
- VI. Informații privind 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.
- VII. Declarația privind respectarea de către societatea de audit a principiului independenței.

Acest Raport se atribue anului fiscal încheiat la 31 decembrie 2016.

Considerăm că transparența lucrărilor de audit va fi importantă nu numai pentru structurile de reglementare, dar și pentru clienții noștri precum și alte părți interesate.

**Raport**  
**privind transparența societății de audit PRIMINFO-GRUP AUDIT SRL**  
**pentru perioada de gestiune 2016**

**I. Descrierea generală a societății de audit, inclusiv structura societății**

Nr. d/o	Informații solicitate	Răspuns
1.	Adresa juridică/sediului	MD-2044, m. Chisinau, str. P. Zadnipru 2/1, ap. 175
2.	Numerele de telefon, fax, adresa electronică, pagina web	069360481, 069579087 <a href="mailto:mgodea@mail.ru">mgodea@mail.ru</a> , <a href="http://www.priminfo.md">www.priminfo.md</a>
3.	Numele, prenumele conducătorului	GODEA MARIANA
4.	Persoana responsabilă de întocmirea și prezentarea Informației	Ordin nr. 1A din 20.01.2017, persoana responsabilă GODEA MARIANA
5.	Înregistrarea de stat a societății de audit "PRIMINFO-GRUP AUDIT" SRL	IDNO/CF 1010600037547 Data înregistrării de stat 03.11.2010
6.	Acționarii (asociații) și cota pe care o dețin în capitalul social	DANDARA MARINA, cota 5400 lei, ce constituie 100%
7.	Limbile utilizate în activitatea de audit	Română
8.	Numărul total de salariați la sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv:	2
	a) auditori	1
	b) stagiați	-
	c) alți angajați	-
9.	Apartenența societății de audit, auditorului întreprinzător individual la o asociație a auditorilor și societăților de audit	Societatea de audit "PRIMINFO-GRUP AUDIT" SRL nu este membru la o asociație a auditorilor și societăților de audit, dar auditorul este membru al ACAP (Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști)

**II.. Informații privind auditorii certificați ai companiei de audit "PRIMINFO-GRUP AUDIT" SRL, datele din certificatele de calificare cu indicarea tipurilor de certificate. Informație privind instruirea profesională continuă a auditorilor salariați ai societății de audit.**

Nr. d/o	Numele, prenumele auditorului	Seria, numărul certificatelor de calificare deținute pentru domeniile de calificare:					Certificat internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului	Instruirea profesională continuă a auditorului	Apartenența auditorului la o asociație a auditorilor și societăților de audit
		Auditor pentru auditul general	Auditor pentru instituțiile financiare	Auditul participanților profesioniști la piața financiară nebancaară					
				Auditor pentru participanții profesioniști la piața asigurărilor	Auditor pentru participanții profesioniști la piața valorilor mobiliare	Auditor pentru asociațiile de economii și împrumut			
1.	Godea Mariana	AG nr. 000004	AIF nr.0018	APFN nr. 0000082				40 ore (ACAP)	Membru al ACAP din anul 2014

**III. Informații privind deținerea licenței pentru desfășurarea activității de audit**

Nr d/o	Genul de activitate	Seria, numărul	Data eliberării	Termen de valabilitate
1.	Activitatea de audit: auditul general, auditul instituțiilor financiare și auditul participanților profesioniști la piața asigurărilor	Seria A MMII nr. 043687	26.07.2013 (reperfectată la 24.02.2014)	26.07.2018

#### IV. Lista entităților de interes public pentru care au fost efectuate audite ale rapoartelor financiare în perioada de gestiune

Nr. d/o	Denumirea entității de interes public auditate	Genurile principale de activitate ale entității de interes public auditate
1	Compania de asigurări "Klassika Asigurări" SA	Activitatea de asigurare

#### V. Descrierea sistemului de control al calității (politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit) existent în societatea de audit

Politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit efectuate în cadrul "PRIMINFO-GRUP AUDIT" SRL aprobate prin ordinul nr.1A din 26.07.2013 au fost întocmite în conformitate cu cerințele Standardelor de audit și ale Codului etic. Aceste proceduri sunt aduse la cunoștința personalului societății.

Controlul calității lucrărilor de audit efectuate în cadrul "PRIMINFO-GRUP AUDIT" SRL are drept scop perfecționarea continuă a calității serviciilor de audit în conformitate cu standardele profesionale de audit, asigurarea unui control permanent și o monitorizare a procesului de acordare a serviciilor de audit. Procesul de elaborare, documentare și implementare 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.

Procedurile de control al calității lucrărilor de audit efectuate în cadrul "PRIMINFO-GRUP AUDIT" SRL cuprind următoarele elemente:

##### 1. Responsabilitățile conducerii pentru calitatea auditurilor

Conducerea societății de audit are aptitudini și experiență adecvată și suficientă pentru a asigura un sistem de control al calității lucrărilor de audit eficient. Societatea de audit și personalul se conformează standardelor profesionale și cerințelor legale și de reglementare aplicabile. Auditorii certificați ai companiei de audit "PRIMINFO-GRUP AUDIT" SRL au trecut instruirea profesională continuă anuală (40 ore), dețin certificatele ce confirmă instruirea profesională și materialele didactice necesare.

##### 2. Cerințele etice relevante

Angajații societății de audit sunt obligați să cunoască și să respecte standardele profesionale, Codul Etic și Declarația de independență. Toate informațiile obținute în timpul misiunii de audit sunt colectate și gestionate cu respectarea strictă a confidențialității.

Personalul "PRIMINFO-GRUP AUDIT" SRL respectă principiile de independență, onestitate, obiectivitate, confidențialitate și comportament profesional. Este necesar ca toți auditorii, alte persoane 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.

Personalul este obligat să înștiințeze imediat societatea de audit cu privire la circumstanțele și relațiile care generează o amenințare la adresa independenței, astfel încât să fie luate măsuri

adecvate. În acest sens, societatea de audit va obține anual o confirmare scrisă a conformității cu politicile și procedurile legate de independență din partea angajaților. De asemenea, se va face verificarea periodică a relațiilor personalului companiei de audit cu clienții, pentru a depista și preveni situațiile care pot duce la încălcarea independenței societății de audit.

### **3. Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor de audit**

Procedurile privind acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice sunt concepute în așa fel, încât să ofere o asigurare rezonabilă că se vor accepta și vor continua doar misiunile sau relațiile în care societatea de audit:

➤ Este competentă să efectueze misiunea și deține capacitatea, timpul și resursele necesare în acest scop;

➤ Personalul are cunoștințe despre domeniile relevante sau alte informații specifice;

➤ Se poate conforma cerințelor de etică;

➤ A avut în vedere integritatea clientului;

➤ Poate să finalizeze misiunea până la termenul de raportare.

Procedurile care asigură acceptarea și menținerea clienților constă în solicitarea de a obține spre examinare rapoartele financiare și a altor documente și informații aferente acestora, cunoașterea business-ului, planificarea corectă a procesului de executare a auditului, respectarea planului calendaristic privind efectuarea auditului, evitarea conflictelor de interese.

În primirea unei decizii privind acceptarea sau continuarea relațiilor cu clientul se iau în considerație independența societății de audit, posibilitatea acesteia de a presta în mod corespunzător servicii clientului, precum și onestitatea conducerii clientului.

### **4. Desemnarea echipelor misiunii de audit**

Efectuarea auditului este încredințată personalului care dispune de pregătirea profesională tehnică și experiența suficientă, necesară în circumstanțele create. Aptitudinile și competența profesională a personalului angajat este dovedită nu numai prin studiile, experiența profesională, dar și prin onestitate, imparțialitate, independență și îmbunătățirile implementate privind conformitatea serviciilor cu cerințele.

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, modificările în legislația fiscală, analiza practicii fiscale;

- acces liber al angajaților societății la baza juridică de acte normative, instalată în rețea de calculatoare, actele legislative și normative publicate în Monitorul oficial, modificările la actele normative în vigoare ce țin de domeniul de activitate.

### **5. Desfășurarea misiunii de audit**

Desfășurarea misiunii de audit se efectuează în conformitate cu standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile. Raportul de audit este întocmit adecvat circumstanțelor date.

Responsabilitatea pentru revizuirile efectuate în conformitate cu politicile și procedurile de revizuire îi revine conducătorului "PRIMINFO-GRUP AUDIT" SRL.

În procesul auditului trebuie asigurată gestiunea adecvată, supravegherea și controlul calității exercitării lucrărilor de audit la toate nivelurile, pentru a obține o asigurare rezonabilă că lucrările executate corespund standardelor respective de calitate. În acest sens, se aprobă un plan de audit.

În situațiile mai dificile, pentru identificarea sferelor și situațiilor speciale în care este nevoie de consultanță, conducătorul își asumă responsabilitate pentru efectuarea de către echipa de audit a consultațiilor adecvate în legătură cu aspectele neordinare sau contencioase. În acest sens, conducătorul trebuie să fie convins de profesionalismul fiecărui membru al

misiunii și să desemneze persoane care sunt considerate ca specialiști competenți.

Politicile și procedurile elaborate în cazul divergențelor de opinie dispun ca: concluziile formulate să fie documentate în conformitate cu legislația, iar raportul să nu fie datat înainte de rezolvarea problemei.

Dosarele finale ale misiunii vor fi finalizate și întocmite în timp util, iar confidențialitate, păstrarea în siguranță, integritatea, accesibilitatea și reconstituirea documentației misiunii este asigurată.

#### **6. Monitorizarea politicilor și procedurilor de control al calității**

Procesul de monitorizare trebuie să ofere o asigurare rezonabilă că politicile și procedurile legate de sistemul de control al calității sunt relevante, adecvate și funcționează eficient. În acest scop societatea de audit ține cont de următoarele:

- ✓ Responsabilitatea pentru procesul de monitorizare revine administratorului;
- ✓ Analiza continuă a noilor evoluții ale standardelor profesionale și cerințelor legale și de reglementare aplicabile;
- ✓ Dezvoltarea profesională continuă,

Stabilirea procedurilor de monitorizare necesare pentru a obține o asigurare rezonabilă a calității auditului presupune: stabilirea obiectivelor, pregătirea și elaborarea indicațiilor privind volumul lucrărilor și stabilirea criteriilor de selectare a angajamentelor pentru monitorizare.

Cel puțin o dată pe an se evaluează rezultatele deficiențelor identificate ca rezultat al procesului de monitorizare a sistemului de control al calității.

#### **7. Măsurile de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului**

Politica cu privire la combaterea și prevenirea spălării banilor și finanțării terorismului în cadrul SRL "PRIMINFO-GRUP AUDIT" SRL este aprobată prin ordinul nr.2A din 26.07.2013. Aceste proceduri sunt comunicate personalului societății.

Procedurile privind riscul aferent tranzacțiilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului sunt elaborate pentru: tipuri de servicii; tipuri de clienți; domenii de activitate.

Riscul se evaluează pe măsura constatării tranzacțiilor menționate. Indicii tranzacțiilor suspecte de tranzacții de spălare a banilor și finanțare a terorismului sunt consultați conform Ghidului activităților sau tranzacțiilor suspecte.

Societatea de audit aplică procedurile de control intern de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțare a terorismului determinate conform Indicațiilor metodice aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.63 din 10.08.2009.

Pentru perioada raportată nu au fost constatate cazuri suspecte de tranzacții de spălare a banilor și finanțare a terorismului.

#### **VI. Informații privind 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.**

"PRIMINFO-GRUP AUDIT" SRL nu a fost supusă nici unui control de către Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului de supraveghere a activității de audit.

#### **VII. Declarația privind respectarea de către societatea de audit a principiului independenței**


*Declarăm, că în timpul misiunii de audit compania de audit "PRIMINFO-GRUP AUDIT" SRL și auditorul acesteia respectă principiul independenței, conform prevederilor art.11 al Legii privind activitatea de audit nr. 61 – XVI din 16.03.2007 pentru fiecare audit.*

*In cazul misiunii de audit ce necesita exprimarea opiniei asupra rapoartelor financiare*

„28” aprilie 2017  
(data întocmirii Informației)

administrator  
(funcția)

” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_  
(data primirii Informației)

  
(semnătura conducătorului)

(semnătura persoanei responsabile  
pentru întocmirea Informației)

L.Ș. \_\_\_\_\_  
(semnătura secretarului Consiliului de  
supraveghere a activității de audit)

