

Raport anual de activitate

2016



**Consiliul
de
supraveghere
a activității
de audit**

csaa.gov.md

CUPRINS

- Introducere /3
- Structura organizațională a Consiliului /6
- Organizarea și funcționarea Consiliului /9
- Activitatea Consiliului 2016 /12
- Transparența /25
- Priorități în activitatea Consiliului pentru 2017 /29

Introducere



Audit - examinare independentă a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare anuale consolidate și a altor informații, aferente acestora, ale entității auditate pentru exprimarea unei opinii profesionale a auditorului asupra corespunderii lor, sub toate aspectele semnificative, cerințelor stabilite față de aceste rapoarte;

Auditor – persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului;

Certificat de calificare al auditorului – document, eliberat în modul stabilit de legislația în vigoare, ce confirmă calificarea profesională de auditor.

(art.2 Noțiuni de bază, Legea privind audit nr.61-XVI din 16.03.2007, M 126/530, 10.08.2007)



Standardele Internaționale de Audit (ISA) sunt standardele profesionale pentru efectuarea auditului situațiilor financiare emise de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC) prin intermediul Consiliului pentru Standardele Internaționale de Audit și Asigurare

Prin Ordinul ministrului finanțelor nr.64 din 14.06.2012 privind acceptarea și publicarea Standardelor de audit și Codul etic se acceptă aplicarea pe teritoriul Republicii Moldova pentru auditul situațiilor financiare ce cuprind perioadele începând cu 01.01.2012 a Standardelor Internaționale de audit și abrogate Standardele Naționale de audit (SNA)

Mediul economic al Republicii Moldova dictează importanța activității de audit, necesitând un climat de încredere între entitățile care generează informații economice și restul părților interesate de acestea.

În așa fel, activitatea de audit prezintă caracter de asigurare, adică prin intermediul auditului se certifică conformitatea situațiilor financiare întocmite de o entitate cu anumite criterii prestabilite, totodată atribuindu-le statutul de informații relevante și de încredere în fața tuturor părților interesate de acestea.

Nevoia de asigurare este impusă și de practica afacerilor, astfel încât, deși auditul aparent nu are caracter obligatoriu, din ce în ce mai multe entități apelează la această funcție.

Experiența multor țări a demonstrat că reglementarea inadecvată a profesiei de auditor creează vulnerabilitate și poate duce la crize financiare pe termen lung, iar buna reglementare contribuie la asigurarea faptului că situațiile financiare reflectă o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, profitului sau pierderii entității și că acestea nu sunt rezultatul unor activități de fraudă sau eroare, cu scopul de a manipula deciziile și comportamentul utilizatorilor ori de a ascunde aspecte semnificative referitoare la activitatea acestora, pentru a atinge obiective prestabilite. În acest context, auditorii trebuie să respecte standardele de audit, cerințele de bază și principiile consemnate în Codul etic al profesioniștilor contabili, pentru a fi cât mai relevanți în exprimarea opiniei lor în raportul auditorului independent întocmit.



Consiliul de supraveghere a activității de audit (în continuare Consiliu), cu statut de persoană juridică înregistrată la Î.S. „Camera Înregistrării de Stat” pe data de 18.01.2008, este o autoritate administrativă creată pe lângă Ministerul Finanțelor pentru supravegherea activității de audit, în contextul aderării Republicii Moldova la Uniunea Europeană.

Consiliul reprezintă structura operațională principală în cadrul extinderii sistemului de supraveghere a activității de audit la nivel de țară, având drept scop îmbunătățirea calității activității de audit.

Pentru a-și contura rolul său în consolidarea pieței serviciilor de audit, în asigurarea stabilității și transparenței în activitatea de audit, în promovarea unei politici unificate pe piața serviciilor de audit, Consiliul promovează respectarea legislației în domeniu, inclusiv reglementările europene.

Obiectivele Consiliului

- ☞ Să predisună profesia de auditor, cu responsabilitatea de a proteja interesul public, celor mai înalte standarde profesionale și de conduită etică impuse pe plan național la nivelul celor europene și internaționale.
- ☞ Să contribuie la creșterea nivelului calitativ al serviciilor de audit prin:
 - elaborarea, implementarea și menținerea unui sistem de supraveghere eficient și continuu: adoptând decizii în limitele competenței, dispoziții pentru auditori, societăți de audit, auditori întreprinzători individuali;
 - prezentarea propunerilor privind perfecționarea legislației în vigoare ce ține de activitatea de audit;
 - examinarea litigiilor apărute între societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali și entitățile auditate;
 - atragerea specialiștilor cu un înalt nivel de calificare din domeniul economico-financiar sau juridic în vederea soluționării problemelor aferente desfășurării activității de audit.



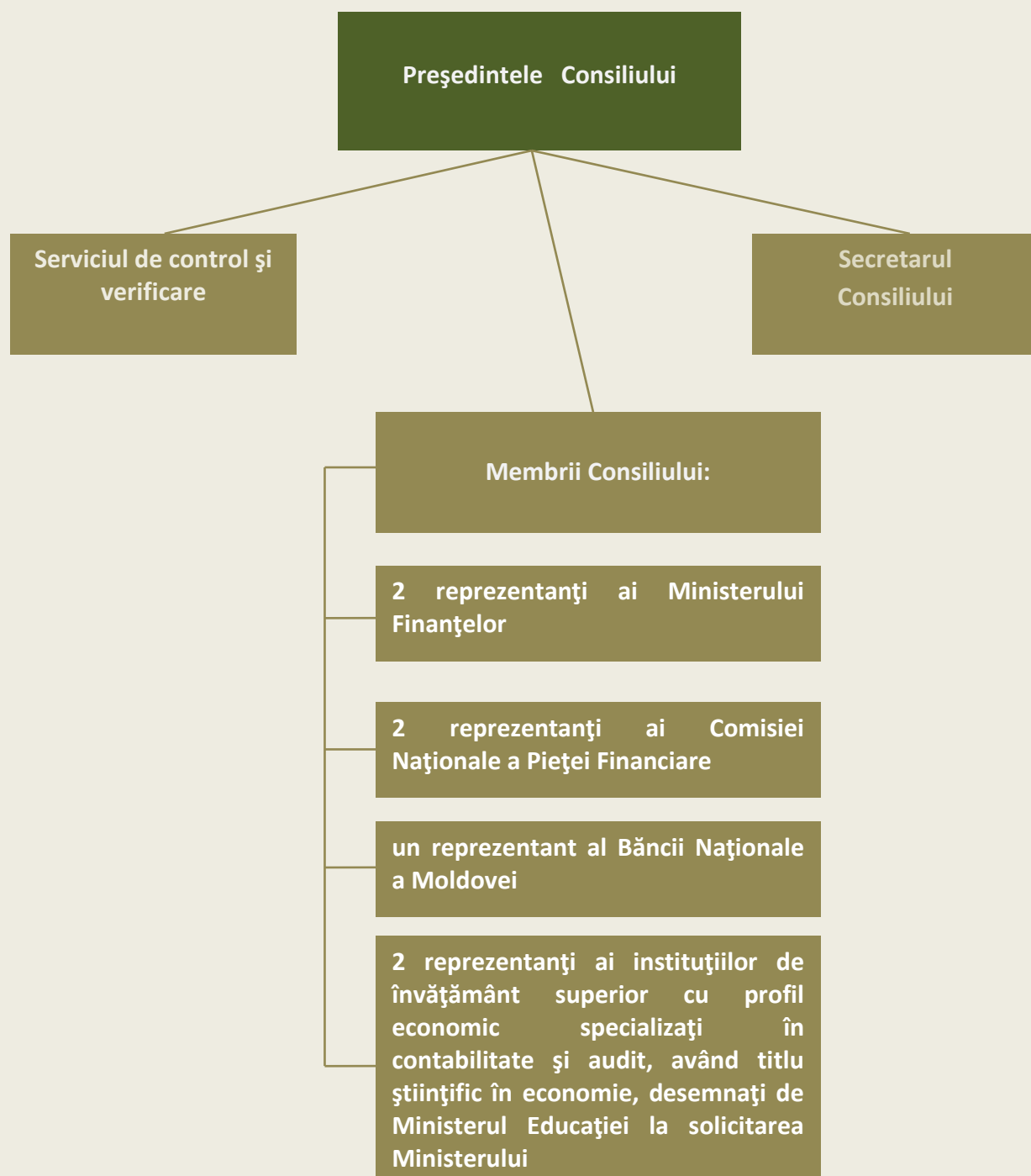
În vederea derulării misiunii sale ca instrument sigur și solid în construirea unei baze de identificare și recunoaștere publică a profesiei de auditor în spațiul autohton, obligațiunile de bază ale Consiliului sunt:



Astfel, pentru a obține servicii de audit de calitate, Consiliul își propune evaluarea acțiunilor corective necesare pentru eliminarea neconformităților, atribuindu-le noțiunea de instrument esențial.

În scopul asigurării transparenței pe pagina **web** a Consiliului sunt plasate informații necesare publicului interesat: planuri anuale de activitate, rapoarte de activitate, alte informații care reflectă activitatea desfășurată de Consiliu.

Structura organizațională a Consiliului



Conducerea Consiliului

Consiliul este condus de președinte, ales de membrii Consiliului prin vot secret din rândul reprezentanților Ministerului Finanțelor, ai Băncii Naționale a Moldovei, ai Comisiei Naționale a Pieței Financiare, care sunt membri ai Consiliului.

Președintele Consiliului se alege pe un termen de trei ani.



Una și aceeași persoană poate fi aleasă în funcția de președinte al Consiliului pentru cel mult două termene consecutive.



Președintele Consiliului conduce activitatea și prezidează ședințele acestuia.

În absența președintelui Consiliului, funcțiile lui sunt exercitate de vicepreședinte, ales la propunerea președintelui, din rândul membrilor Consiliului prin vot deschis.





Veronica URSU

Componența nominală a Consiliului pe parcursul anului 2016

Ministerul Finanțelor:



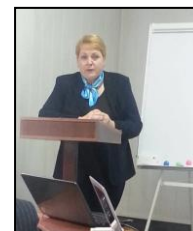
Veronica VRAGALEVA

Veronica URSU, Secretar de Stat, substituită de **Veronica VRAGALEVA**, viceministru, în baza HG nr.940 din 29.07.2016 cu privire la modificările anexelor nr.2 și nr.4 la HG nr.1450 din 24.12.2007;

Lidia FOALEA, șef al Direcției reglementarea contabilității și auditului în sectorul corporativ

Comisia Națională a Pieței Financiare:

- **Svetlana LUPAȘCU**, director adjunct, Direcția generală supraveghere asigurări;
- **Valeria SECAȘ**, șef al Direcției monitorizare emitenți substituită de
- **Rodica BURLEA**, inspector al Direcției generale supraveghere valori mobiliare.



Lidia FOALEA

Banca Națională a Moldovei:

- **Stela CIBOTARI**, șef al Direcției reglementare și autorizare bancară, Departamentul reglementare și supraveghere bancară.



Svetlana LUPAȘCU

Reprezentanți ai instituțiilor de învățământ superior:

- **Tatiana ȘEVCIUC**, doctor în economie, conferențiar universitar, Catedra evidența contabilă, Universitatea Agrară de Stat din Moldova;
- **Anatol IACHIMOVSKI**, doctor în economie, conferențiar universitar, Catedra contabilitate și audit, Academia de Studii Economice din Moldova.



Anatol IACHIMOVSKI



Tatiana ȘEVCIUC

Componența nominală a Consiliului se aprobă de Guvern pentru un termen de 3 ani

Membrii Consiliului:

- sunt responsabili de sectorul de lucru încredințat de președintele Consiliului;
- sunt obligați să respecte cerințele de confidențialitate.

Ședințele Consiliului se convoacă de președinte, după caz, dar nu mai rar de o dată în trimestru.

Ședința Consiliului este legal constituită dacă la ea sunt prezenți cel puțin 2/3 din numărul total de membri, inclusiv președintele sau vicepreședintele.

Fondul de remunerare a muncii preconizat pentru Consiliu se calculează conform prevederilor HG nr.222 din 28.04.1993 cu privire la retribuirea muncii specialiștilor încadrați în procesul de atestare a cadrelor științifice și didactice, a membrilor Comisiei Medicamentului, a membrilor consiliilor metodologice consultative pentru evidența contabilă în economia națională și instituțiile bugetare și a altor comisii de experți. Membrii Consiliului care dețin funcții de demnitate publică sau dispun de statut de funcționar public nu beneficiază de remunerare.



Organizarea și funcționarea Consiliului

Modul de organizare și funcționare, precum și atribuțiile Consiliului sunt stabilite în temeiul:

- Legii nr.61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit
- Regulamentului Consiliului de supraveghere a activității de audit de pe lângă Ministerul Finanțelor aprobat prin HG nr.1450 din 24.12.2007 cu privire la unele măsuri de executare a Legii nr.61-XVI din 16.03.2007 privind activitatea de audit

În activitatea sa Consiliul se conduce de:

- HG nr.180 din 23.03.2012 privind aplicarea Standardelor de audit și Codului etic pe teritoriul Republicii Moldova;
- Ordinul MF nr.63 din 10.08.2009 cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind aplicarea de către societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali a măsurilor de prevenire și combatere a spălării banilor și finanțării terorismului;
- Ordinul MF nr.149 din 22.11.2010 cu privire la aprobarea Indicațiilor metodice privind modul de asigurare a riscului de audit;
- Ordinul MF nr.150 din 22.11.2010 cu privire la aprobarea Normelor de pregătire profesională a stagiariilor în activitatea de audit;
- Ordinul MF nr.61 din 04.06.2012 cu privire la aprobarea unor acte normative în domeniul activității de audit;
- Ordinul MF nr.64 din 14.06.2012 privind acceptarea și publicarea:
 - Standardului internațional de control al calității (ISQC 1)
 - Standardelor Internaționale de Audit (ISA)
 - Codului etic al profesioniștilor contabili
 - Standardelor Internaționale pentru Misiunile de Revizuire (ISRE)
 - Standardelor Internaționale pentru Misiunile de Asigurare (ISAE)
 - Standardelor Internaționale pentru Servicii Conexe (ISRS)
- Regulamentul privind controlul extern al calității lucrărilor de audit aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 43 din 24.03.2014.



Consiliul își desfășoară activitatea prin intermediul Serviciului de control și verificare (în continuare Serviciu), în calitate de aparat permanent de lucru

Efectivul-limită al Serviciului

4 specialiști cu studii superioare în domeniul economico-financiar sau juridic, cu statut de funcționar public, dintre care:

- Șeful Serviciului

- un specialist principal

- un specialist superior

- un specialist

Din ele funcții active pe parcursul anului 2016:

- Lidia Tonu, șeful Serviciului

- Valentina Fortuna, specialist principal

funcții vacante:

- specialist superior
- specialist

Misiunea, atribuțiile de bază, drepturile, precum și modul de organizare și funcționare a Serviciului sunt stabilite prin Regulamentul privind organizarea și funcționarea Serviciului de control și verificare din cadrul Consiliului de supraveghere a activității de audit de pe lângă Ministerul Finanțelor aprobat prin Ordinul președintelui Consiliului nr. 23 din 27.12.2012.



Misiunea Serviciului

este de a elabora, a implementa și a menține un sistem eficient de supraveghere publică a activității de audit, contribuind, în așa fel, la creșterea calității serviciilor de audit, în interesul publicului, în general, și al comunității de afaceri, în particular.

Activitatea Serviciului are la bază următoarele principii:

- confidențialitate;
- independență și integritate;
- competență și responsabilitate; și
- lipsă de afiliere, din partea specialiștilor Serviciului, la persoanele care activează în domeniul auditului.



Funcțiile de bază ale Serviciului

- ⇒ supraveghează și monitorizează modul în care auditorii, societățile de audit și auditorii întreprinzători individuali respectă prevederile actelor legislative și normative ce reglementează activitatea de audit, ale Codului etic, ale Standardelor de audit, ale procedurilor de control intern al calității lucrărilor de audit;
- ⇒ colectează și verifică situațiile financiare, informațiile privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit, precum și rapoartele privind transparența societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali în cazul efectuării auditului la entitățile de interes public;
- ⇒ generalizează și analizează informația din situațiile financiare, informațiile privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit și din rapoartele privind transparența societăților de audit, auditorilor întreprinzători individuali;
- ⇒ acordă consultații auditorilor, societăților de audit și auditorilor întreprinzători individuali în vederea aplicării actelor legislative și altor acte normative de domeniu;
- ⇒ ține evidența, formează și păstrează dosarele proceselor-verbale ale ședințelor Consiliului, rapoartele, informațiile, alte materiale ce țin de activitatea Consiliului;
- ⇒ întocmește și prezintă spre examinare și aprobare Consiliului diverse rapoarte pentru publicarea ulterioară a acestora pe pagina **web**.



Activitatea Consiliului 2016

În vederea alinierii la standardele de audit și a asigurării calității activității de audit, Consiliul își planifică și își desfășoară activitatea în mod independent, axându-se pe prevederile legale și Standardele Internaționale de audit.

**Activități
de supraveghere**

**Activități principale,
implicit
a Serviciului**

**Activități
de control și verificare**



Activități de supraveghere

Anul 2016 a reprezentat al nouălea an de activitate a Consiliului.

În exercitarea atribuțiilor sale Consiliul a interacționat:

↳ cu organe de stat:

Ministerul Finanțelor
Ministerul Economiei
Camera de Licențiere
Cancelaria de stat
Comisia Națională a Pieței Financiare
Inspectoratul Fiscal de Stat

↳ cu asociații ale auditorilor și societăților de audit din Republica Moldova:

ACAP
AFAM

↳ cu auditori și societăți de audit;

↳ cu diverși agenți economici;

↳ cu persoane fizice.

Pe parcursul anului activitatea Consiliului s-a manifestat prin:

➔ elaborarea și prezentarea spre aprobare ministrului finanțelor Planului de activitate internă și a devizului de cheltuieli;

➔ avizarea proiectelor actelor normative aferente activității de audit, elaborate de Ministerul Finanțelor;

➔ elaborarea recomandărilor pentru ameliorarea sistemului de instruire profesională și de perfecționare a auditorilor;

➔ monitorizarea procesului de certificare a auditorilor;

➔ examinarea solicitărilor referitoare la calitatea efectuării lucrărilor de audit;

➔ adoptarea deciziilor privind retragerea certificatelor de calificare ale auditorilor, privind suspendarea activității auditorului.



Devizul de cheltuieli

Întru realizarea Planului de acțiuni pentru anul 2016, aprobat de ministrul finanțelor până la data de 25 a ultimei luni a fiecărui an, bugetul planificat al Consiliului a constituit **378 800 lei**, dintre care:

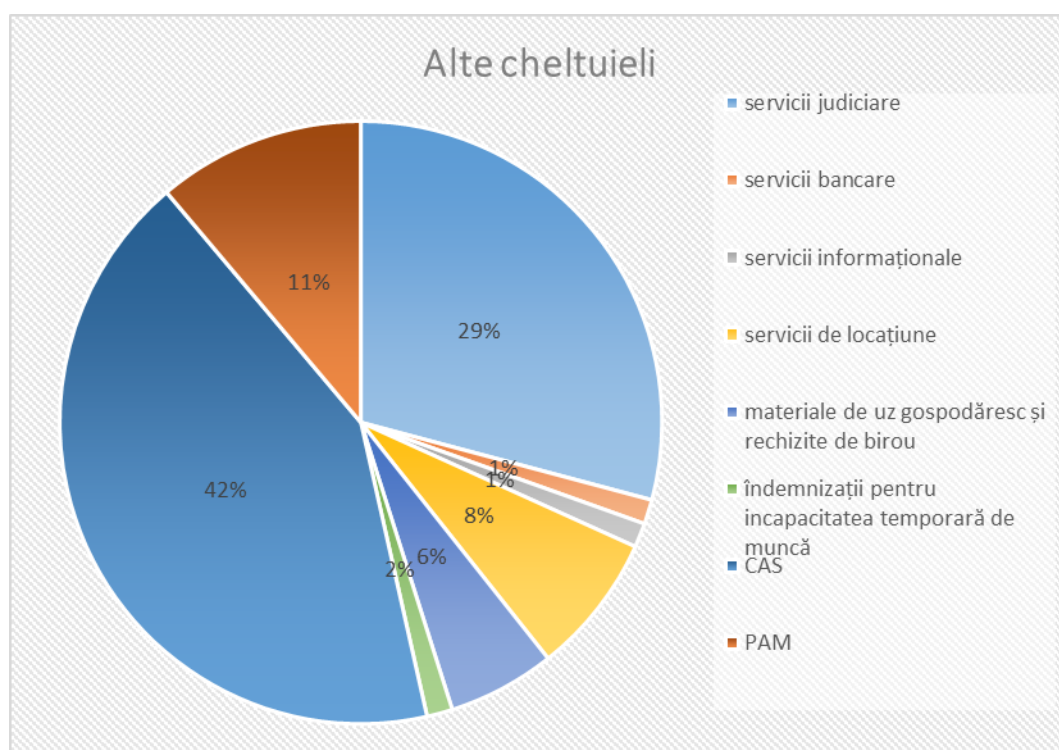
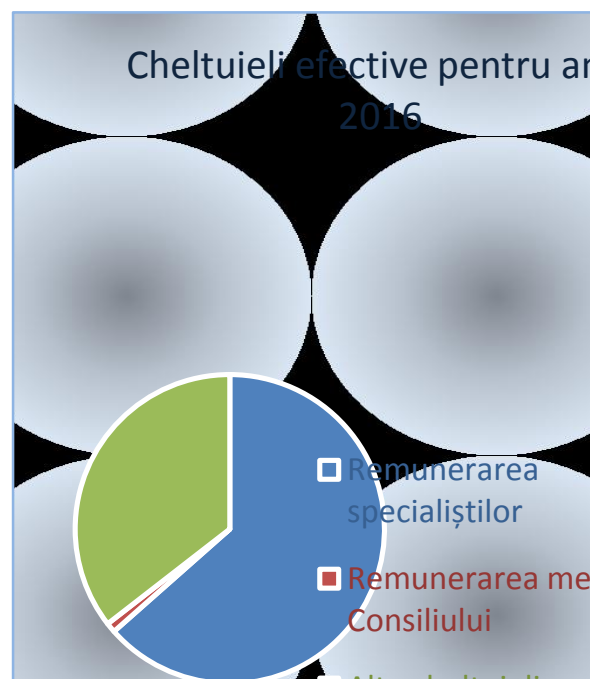
- ♦ **249 430 lei** - cheltuieli privind remunerarea specialiștilor Serviciului;
- ♦ **2 500 lei** - cheltuieli privind remunerarea membrilor Consiliului în perioada examinării actelor normative aferente activității de audit și participării lor la ședințele acestuia;
- ♦ **126 870 lei** – alte cheltuieli.

Cheltuielile efective pentru 2016 au constituit **231 988,22 lei** dintre care:

- ♦ **147 260,89 lei** - cheltuieli privind remunerarea specialiștilor Serviciului;
- ♦ **2 371,08 lei** – remunerarea membrilor Consiliului (notă: membrii Consiliului care dețin funcții de demnitate publică sau dispun de statut de funcționar public nu beneficiază de remunerare);
- ♦ **82 356,25 lei** – alte cheltuieli, inclusiv:
 - pentru servicii judiciare – 24 000 lei;
 - pentru servicii bancare - 1 083,10 lei;
 - pentru materiale de uz gospodăresc și rechizite de birou - 4 753 lei;
 - pentru servicii informaționale – 1070 lei;
 - pentru servicii de locațiune – 6 228,96 lei;
 - îndemnizații pentru incapacitatea temporară de muncă – 1 136,02 lei;
 - contribuții de asigurări sociale de stat – 34890,46 lei;
 - prime de asigurare obligatorie de asistență medicală achitate de angajator – 9 194,71 lei.



Comparativ cu 2015, cheltuielile efective au diminuat cu 19 419 lei





- ➔ 2016 a fost un an de dezbateri asupra modului de transpunere în legislația națională a prevederilor Directivei europene privind auditului situațiilor financiare.
- ➔ Proiectul Legii privind auditul situațiilor financiare a fost elaborat de Ministerul Finanțelor cu *suportul proiectului regional STAREP (Consolidarea activității de audit și raportare financiară în țările din Parteneriatul Estic)* implementat de Centrul pentru Reforma Raportării Financiare al Băncii Mondiale.
- ➔ Principalele prevederi ale proiectului intersectează atât auditorii, mediul de afaceri, cât și rolul pe care îl va juca Consiliul de supraveghere a activității de audit, care urmează să se reorganizeze prin transformare, în Consiliul de supraveghere publică a auditului.
- ➔ În scopul respectării prevederilor Legii nr. 239-XVI din 13 noiembrie 2008 privind transparența în procesul decizional, proiectul de lege a fost plasat pe pagina web a Ministerului Finanțelor.

Principalele prevederi ale proiectului Legii privind auditul situațiilor financiare

Asigurarea competenței profesionale

Reglementarea procedurii de înregistrare a auditorilor și entităților de audit și ținerea Registrului public al auditorilor și Registrului public al entităților de audit

Extinderea cerințelor profesionale

Perfecționarea procedurii de raportare și asigurarea transparenței

Reformarea și reglementarea sistemului de supraveghere publică a auditului

Asigurarea calității și identificarea sistemelor eficiente de investigații și sancțiuni

Constituirea și destinația comitetului de audit

Consiliul consideră binevenită reforma propusă la nivel european, întrucât va fi posibil un echilibru al pieței, având totodată capacitatea de consolidare a unui sistem care să promoveze calitatea în audit și care să contribuie la recâștigarea încrederii investitorilor în situațiile financiare, ca parte esențială a investițiilor, în rezultat, a creșterii economice a Republicii Moldova.

➡ Recomandări pentru ameliorarea sistemului de instruire profesională și de perfecționare a auditorilor

☞ Ca răspuns la adresarea Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova, privind examinarea Programului cursului suplimentar de instruire profesională, pentru anul 2016, a auditorilor care în urma verificării calității activității de audit și a serviciilor conexe au obținut calificativele C și D, având în vedere încălcările mai des constatate și stipulate în actele de control, Consiliul a recomandat studierii mai aprofundate Standardelor de audit, constatate că nu sunt respectate:

☞ **ISA 315** „Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său”, privind identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă prin înțelegerea entității și a mediului său.

☞ **ISA 320** „Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit”, privind aplicarea pragului de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit al situațiilor financiare.

☞ **ISA 501** „Probe de audit - Considerații specifice pentru elementele selectate”, privind obținerea de suficiente probe de audit adecvate cu privire la: existența și condiția stocurilor; exhaustivitatea litigiilor și revendicărilor care implică entitatea; descrierea și prezentarea informațiilor pe segmente în conformitate cu cadrul de raportare financiar aplicabil.



Auditorul este obligat: în fiecare an, începând cu anul următor după anul primirii certificatului de calificare al auditorului, să-și ridice nivelul de calificare (nu mai puțin de 40 de ore academice) în organizațiile, instituțiile cu instruire profesională continuă, conform modului stabilit de Guvern

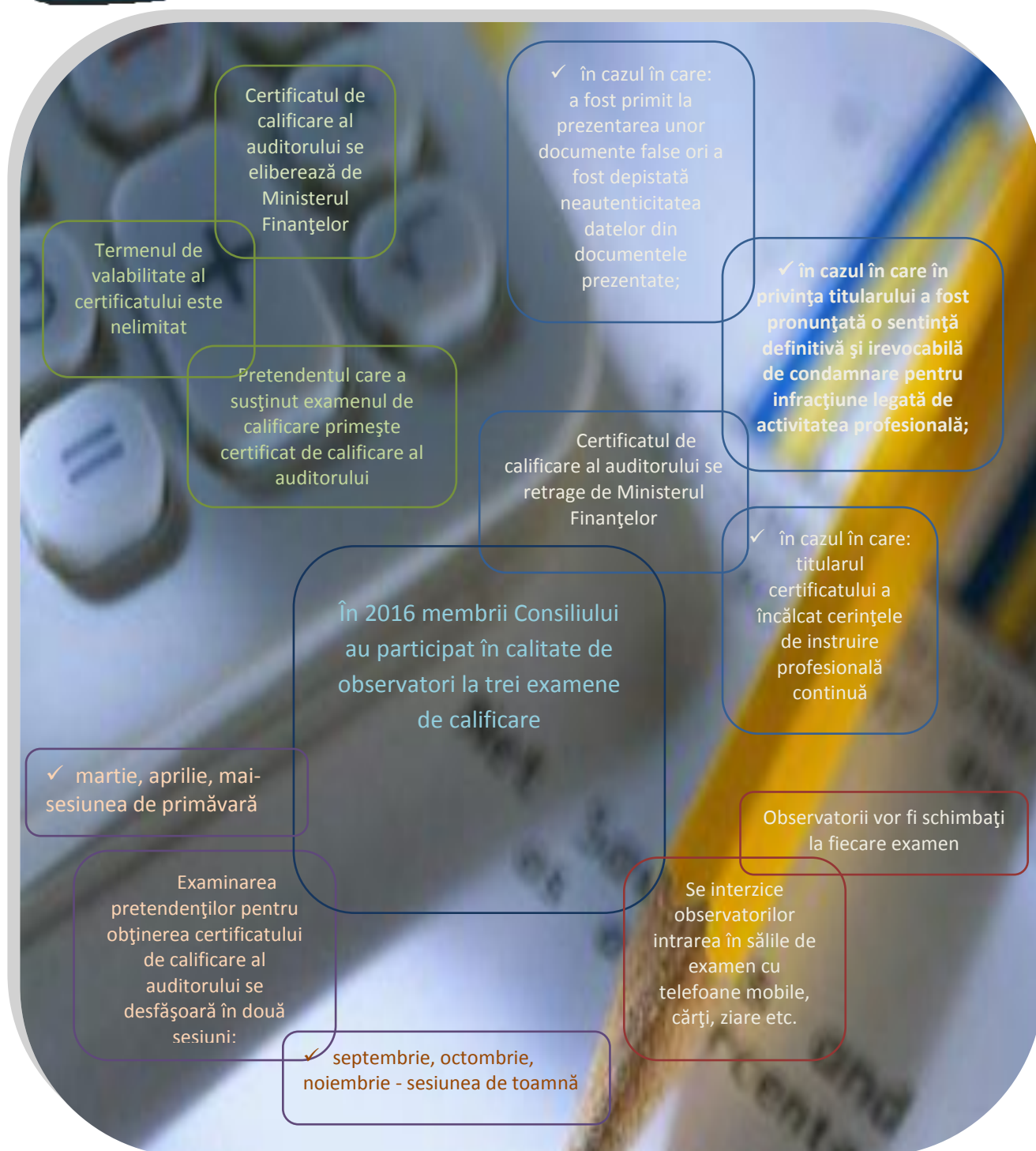
Parlamentul Republicii Moldova
61/16.03.2007 Legea privind activitatea de audit, art.15 lit. f)
Monitorul Oficial al R. Moldova, 117-126/530, 10.08.2007

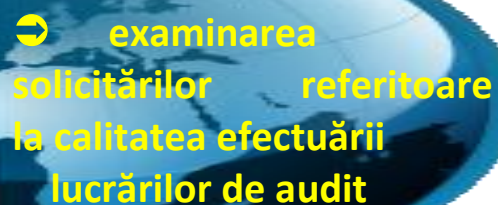
Organizațiile și instituțiile cu instruire profesională continuă din RM până la 31 ianuarie a anului ce urmează după anul gestionar prezintă secretarului Comisiei de certificare de pe lângă Ministerul Finanțelor pe suport de hârtie și în formă electronică, informația privind instruirea profesională continuă a auditorilor.

După generalizarea datelor, secretarul Comisiei prezintă Consiliului, nu mai târziu de 1 martie a anului ce urmează după anul pentru care se prezintă informația, lista auditorilor care nu au petrecut instruirea profesională continuă.

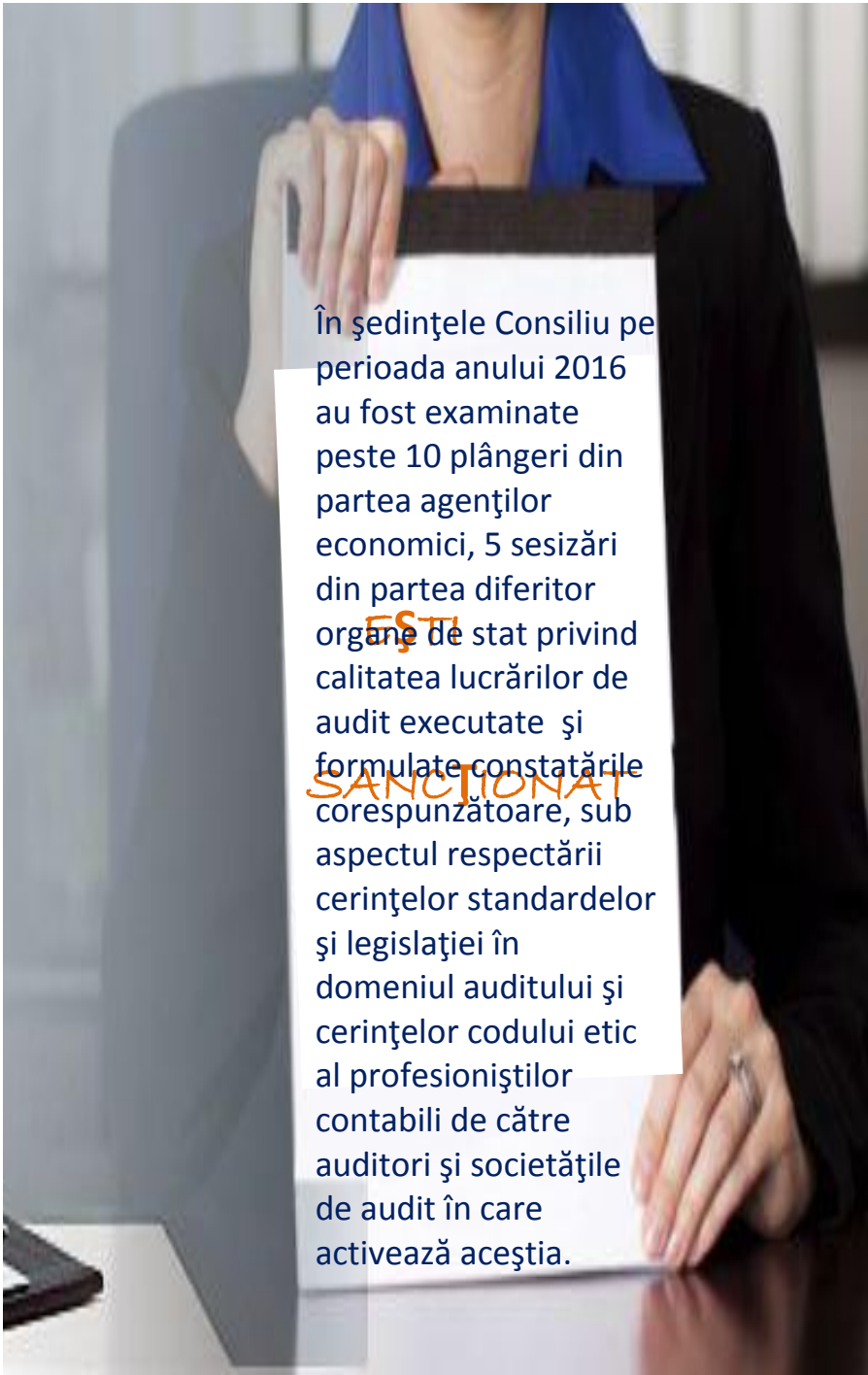
Guvernul Republicii Moldova
1450/24.12.2007 Hotărâre cu privire la unele măsuri de executare a Legii nr.61-XVI din 16.03.2007 privind activitatea de audit, pct.78

În baza informației prezentate de către Comisia de certificare de pe lângă Ministerul Finanțelor, referitor la nerespectarea de către unii auditori a cerințelor de instruire profesională continuă în anul 2015 și în temeiul art.31 alin.(3) lit. g) din Legea privind activitatea de audit nr.61-XVI din 16.03.2007 în 2016 Consiliul a aprobat decizia cu privire la prezentarea Ministerului Finanțelor a propunerii privind retragerea certificatului de calificare al auditorului a patru auditori.

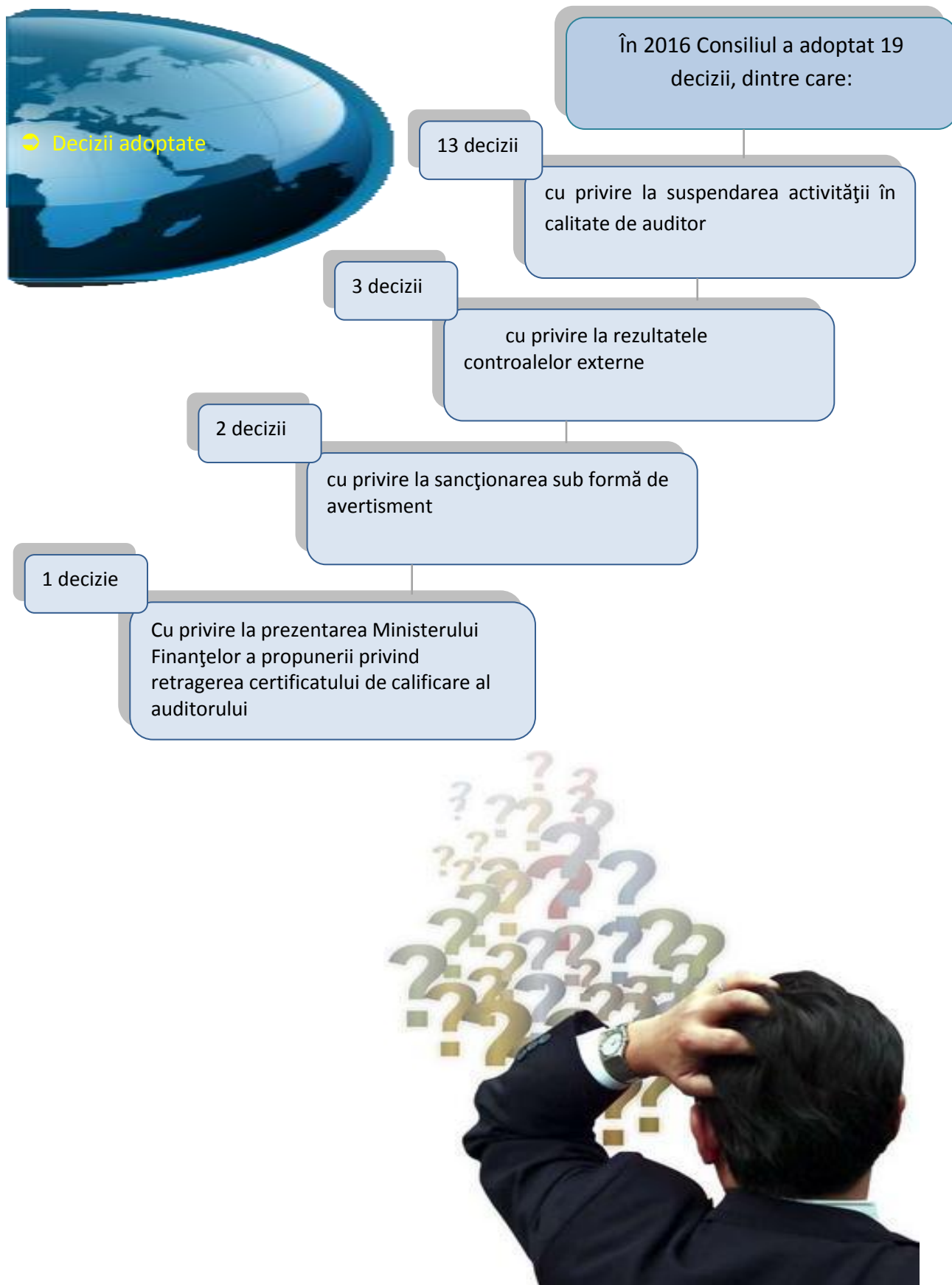


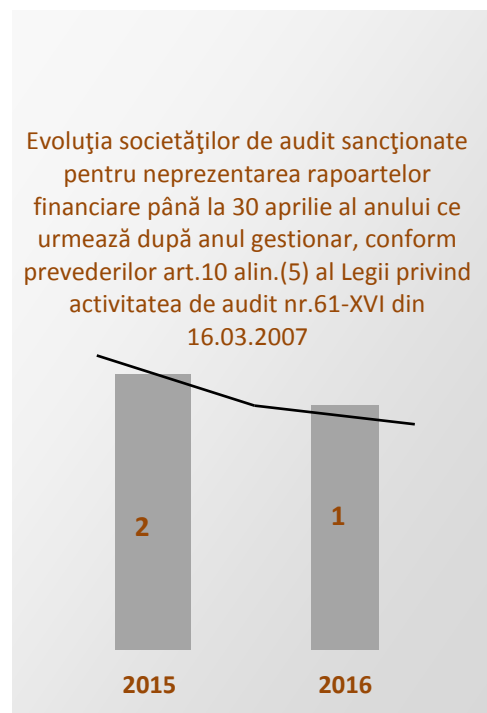
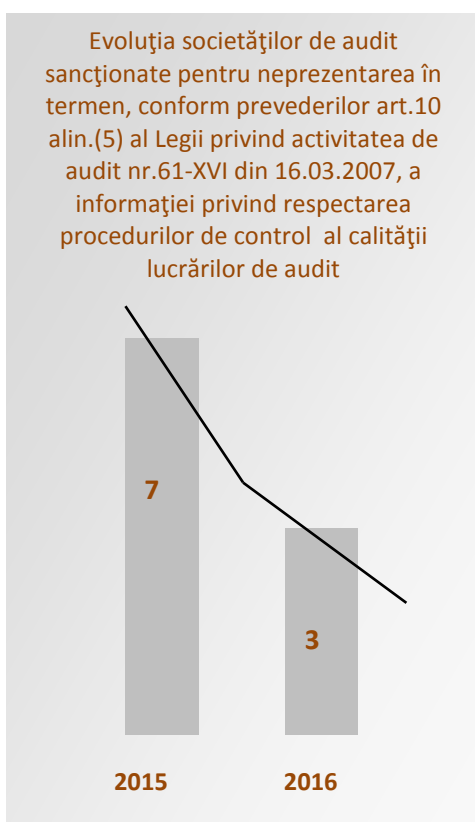
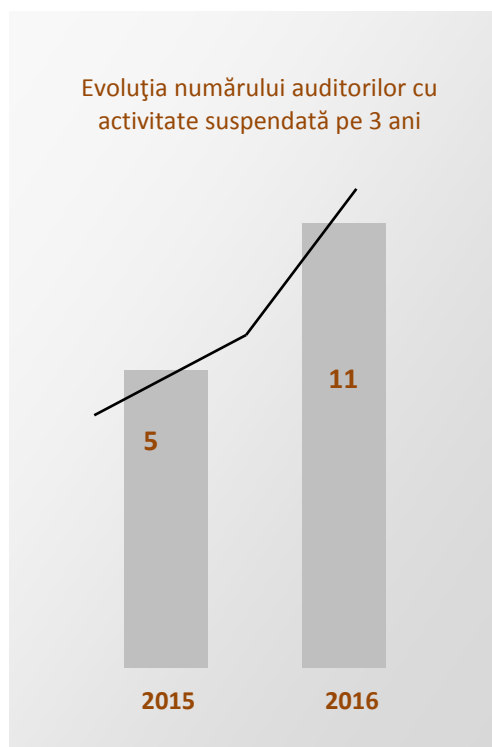
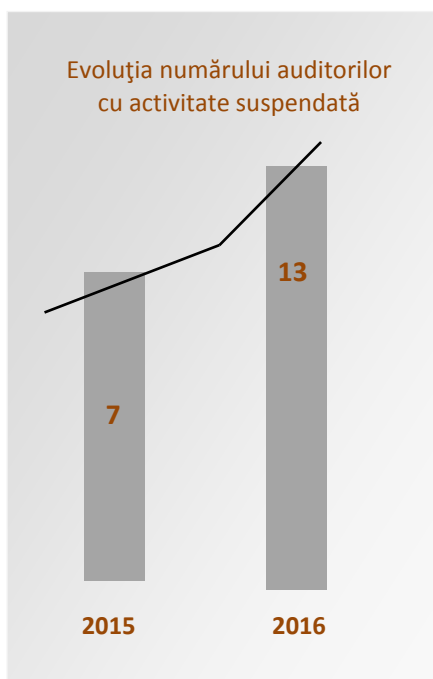


➔ examinarea
solicităților referitoare
la calitatea efectuării
lucrărilor de audit



În ședințele Consiliu pe
perioada anului 2016
au fost examinate
peste 10 plângeri din
partea agenților
economici, 5 sesizări
din partea diferitor
organe de stat privind
calitatea lucrărilor de
audit executate și
formulate constatările
corespunzătoare, sub
aspectul respectării
cerințelor standardelor
și legislației în
domeniul auditului și
cerințelor codului etic
al profesioniștilor
contabili de către
auditori și societățile
de audit în care
activează aceștia.





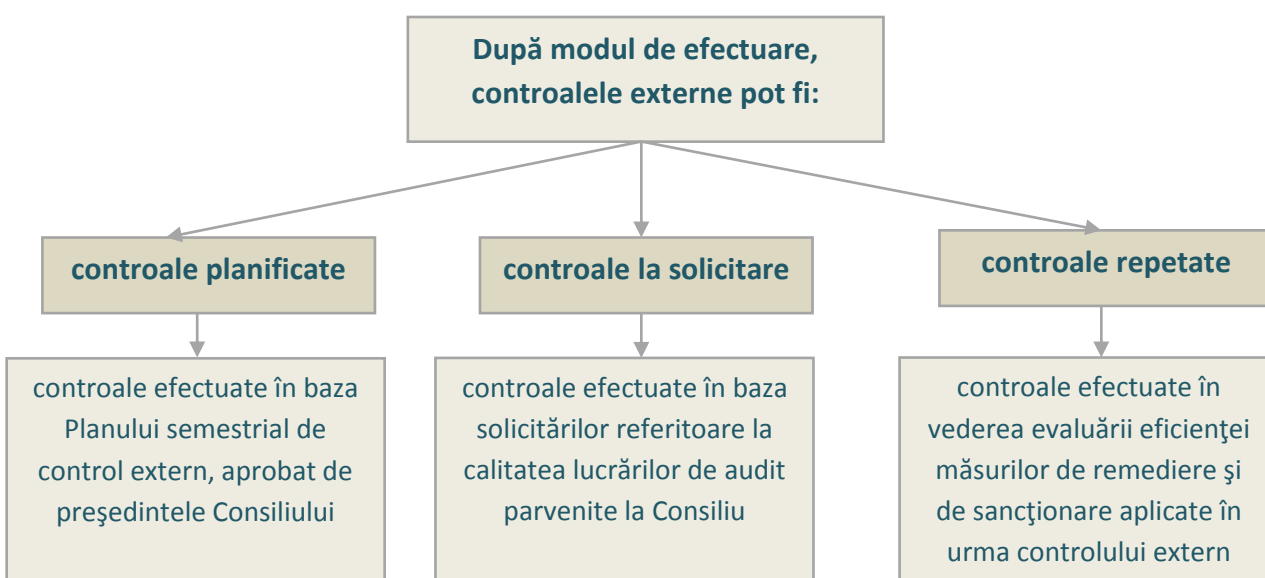


Activități de control și verificare

Consiliul supraveghează și controlează activitatea auditorilor, auditorilor întreprinzători individuali și a societăților de audit, a stagiarelor în activitatea de audit prin intermediul Serviciului de control și verificare.

Serviciul efectuează controlul extern la societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali în vederea constatării existenței și a modului de aplicare a:

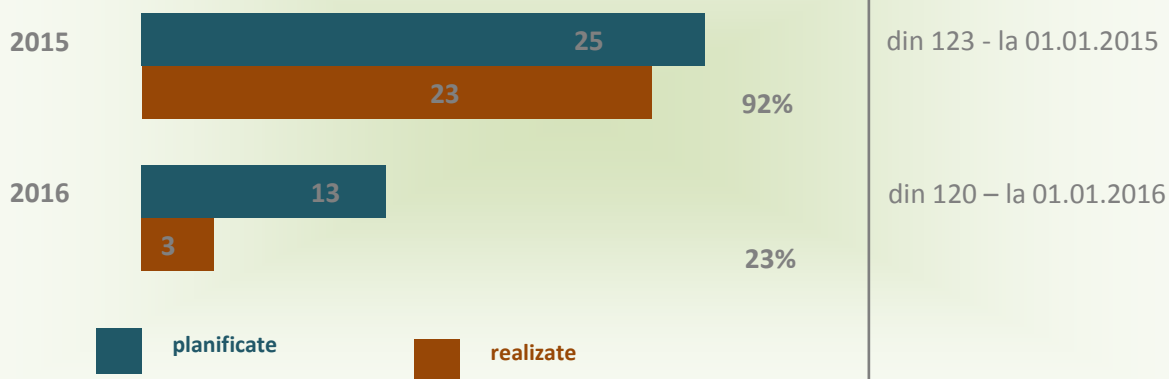
- ➔ politicilor și procedurilor de control al calității lucrărilor de audit aplicate la nivel de societate de audit, auditor întreprinzător individual; și
- ➔ politicilor și procedurilor de control al calității lucrărilor de audit aplicate la nivel de misiune de audit.





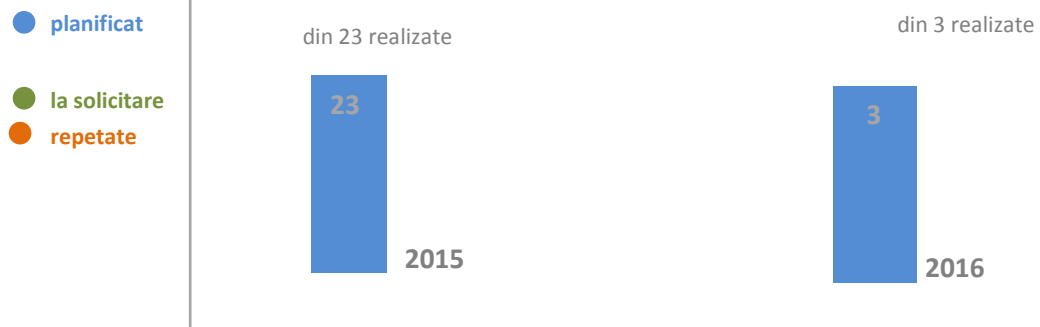
Evoluția controalelor externe

u/m - numărul de societăți de audit, auditori întreprinzători individuali

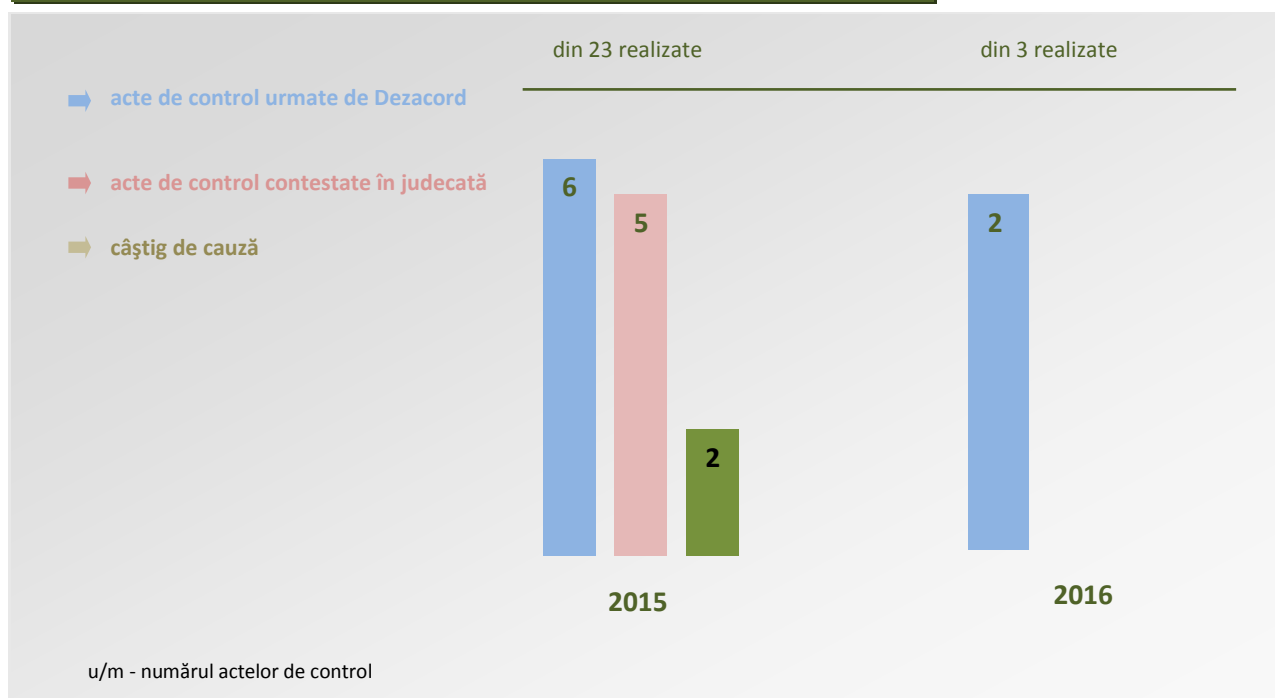


Structura controalelor realizate

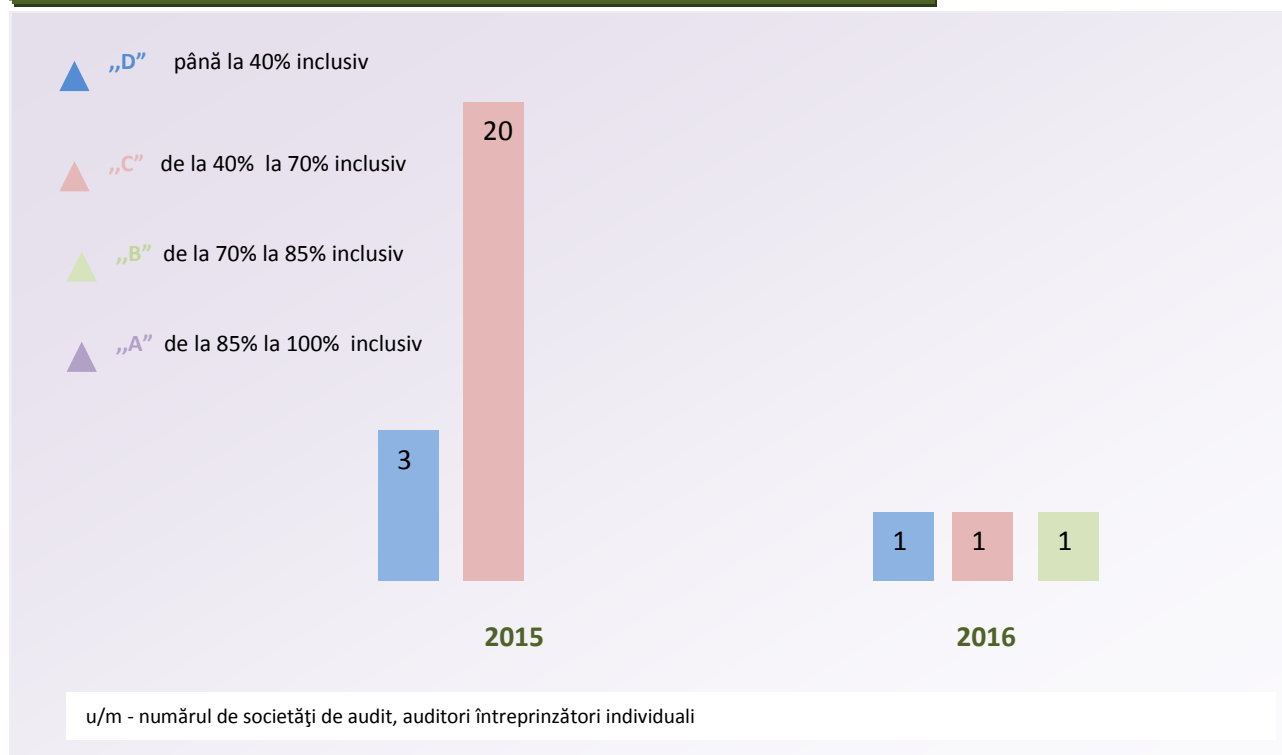
u/m - numărul de societăți de audit, auditori întreprinzători individuali



Evoluția rezultatelor controalelor externe



Evoluția categoriilor atribuite în baza actelor de control





Cele mai frecvente recomandări în actele de control

Recomandări:

- **De elaborat** un sistem de control al calității lucrărilor de audit propriu în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Audit și ale Codului etic care ar include politici și proceduri de control al calității. Procedurile de control al calității aplicate să fie documentate conform criteriilor stabilite în Standardele Internaționale de Audit și Codul etic, astfel să cuprindă:
 - a) responsabilitatea societății de audit privind calitatea lucrărilor de audit;
 - b) cerințele relevante de etică, inclusiv independența;
 - c) acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice;
 - d) resursele umane;
 - e) realizarea misiunii;
 - f) monitorizarea.
- În scopul realizării obiectivelor generale ale sistemului de revizuire al calității lucrărilor de audit și respectarea cerințelor Standardelor Internaționale de Audit trebuie:
 - a) **de elaborat** un plan de audit conform ISA 300;
 - b) **de desfășurat** misiunea de audit în conformitate cu planul de audit;
 - c) **de desfășurat** activitatea astfel încât toate rezultatele obținute să fie documentate;
 - d) **de desfășurat** activitatea ca toate problemele relevante referitoare la audit să fie soluționate;
 - e) **de desfășurat** activitatea astfel încât toate obiectivele procedurilor de audit să fie îndeplinite integral;
 - f) **de întocmit** documentația de audit astfel încât toate documentele de lucru ale auditorului să fie însoțite de concluzii în scopul susținerii opiniei auditorului.
- **De utilizat** documente de lucru standardizate, astfel ar spori eficiența pregătirii și verificării lor.

Concluziile frecvente în urma controalelor externe



Concluzii:

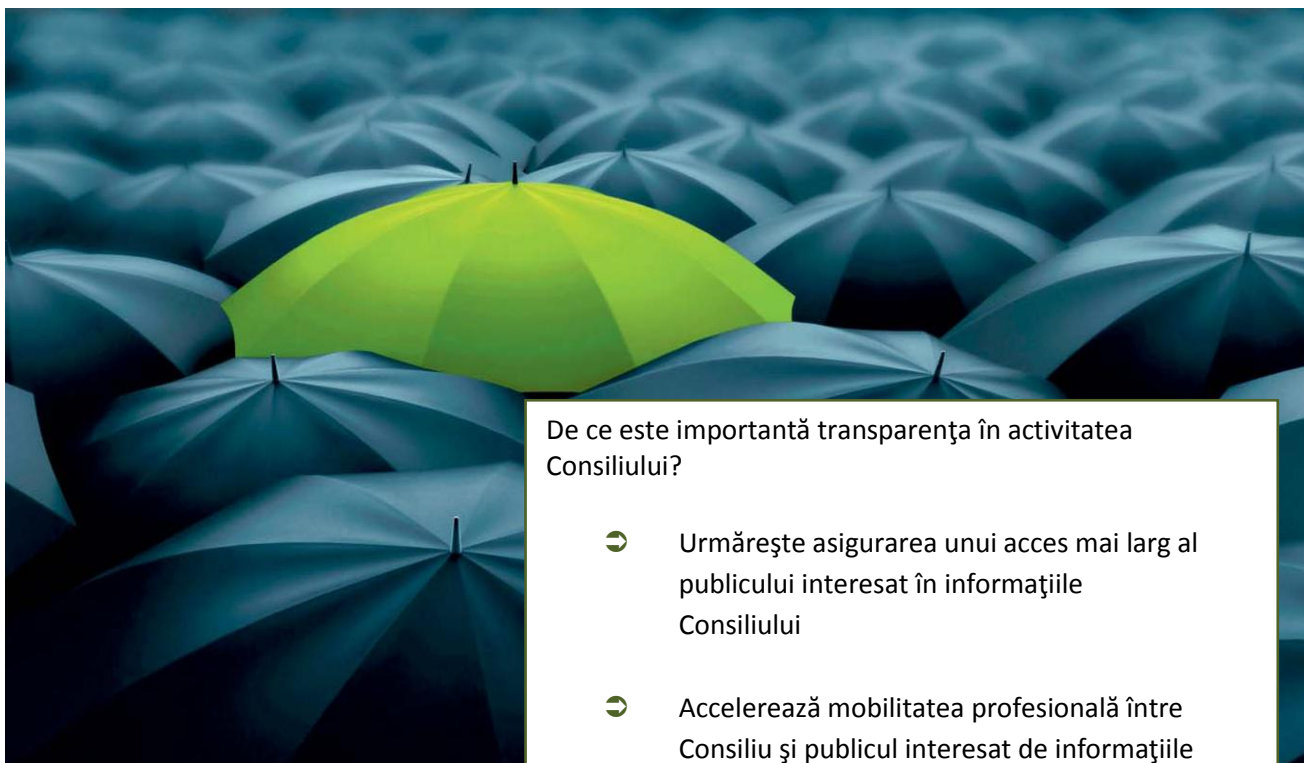
- ⇒ Societatea de audit respectă prevederile art.9 al Legii nr.61-XVI din 16.03.2007 privind activitatea de audit, însă cu unele abateri;
- ⇒ Societatea de audit are elaborată și aprobată Politica de control al calității lucrărilor de audit, în vederea respectării prevederilor art.10 alin.(1) – (4) al Legii nr.61-XVI din 16.03.2007 privind activitatea de audit;
- ⇒ Datele din Informația privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit prezentată sunt veridice;
- ⇒ Societatea de audit are aprobată Politica cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului;
- ⇒ Documentarea misiunii este insuficientă pentru a fi clar dacă sunt soluționate toate problemele relevante referitoare la misiunea de audit;
- ⇒ Foile de lucru nu conțin toate caracteristicile unei documentații de audit conform ISA 230;
- ⇒ Prevederile ISA 220 sunt respectate dar nu integral;
- ⇒ Procedurile de audit sunt documentate insuficient și nu există un sistem de organizare a dosarului care să permită evaluarea probelor de audit obținute și a concluziilor formulate;
- ⇒ Dosarul conține scrisoarea de misiune, dar nu corespunde cerințelor ISA 210;

Transparență

Prin întreaga sa activitate Consiliul urmărește să satisfacă cerințelor majore de transparență. În așa fel, având obligația de a se apropia atât de cei ce profesează auditul cât și de publicul acestora (organizații de stat, agenți economici a mediului de afaceri etc.) și de a menține un contact permanent cu aceștia.

În acest sens, Consiliul este deschis dialogului, respectând și luând în considerațiune opiniile fiecăruia.

În scopul extinderii relațiilor la nivelul fiecărui participant al pieței serviciilor de audit pentru Consiliu este important rolul pe care îl are în consolidarea imaginii auditorului autohton pentru publicul național și internațional.

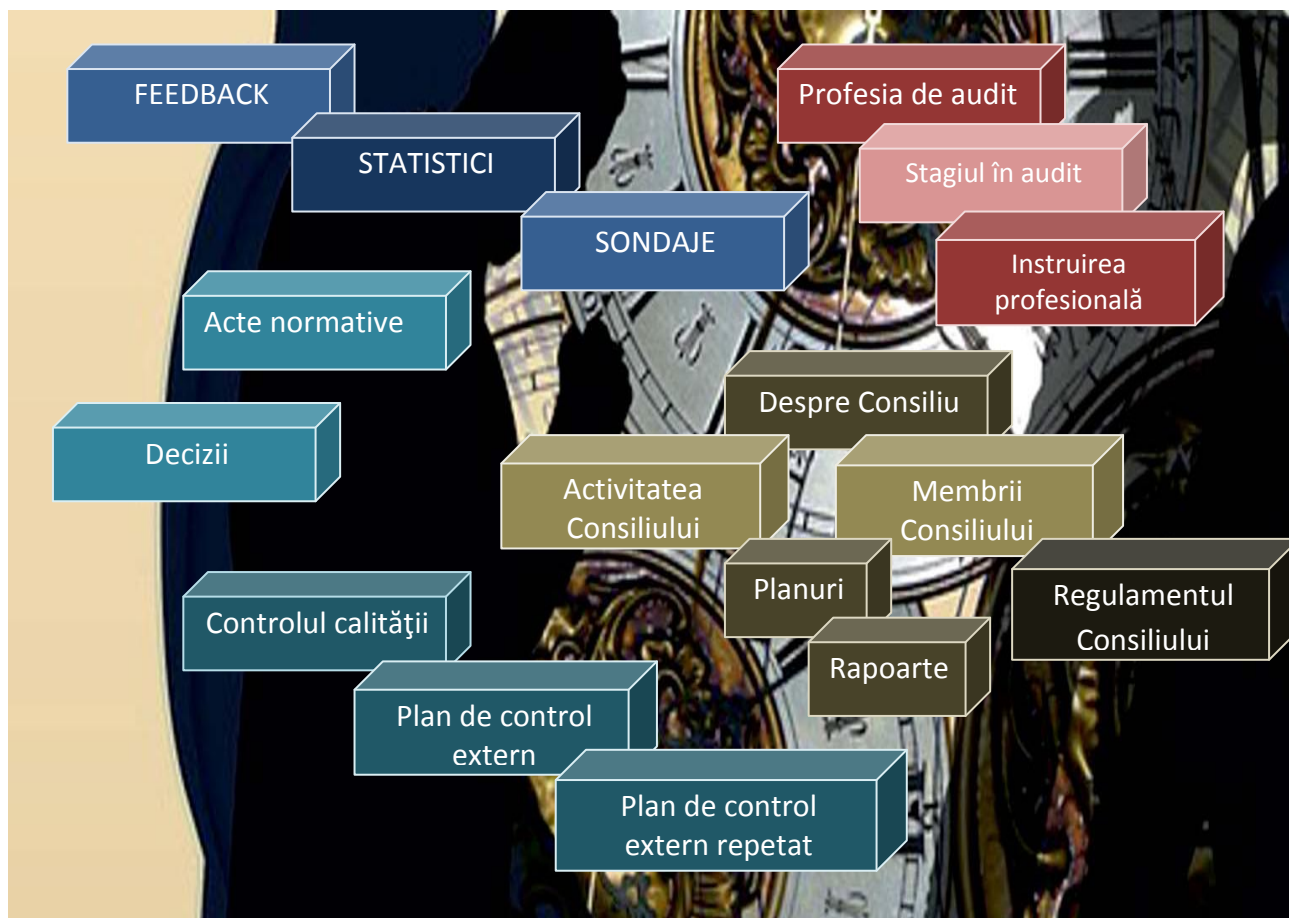


De ce este importantă transparența în activitatea Consiliului?

- ➡ Urmărește asigurarea unui acces mai larg al publicului interesat în informațiile Consiliului
- ➡ Accelerează mobilitatea profesională între Consiliu și publicul interesat de informațiile acestuia
- ➡ Atribue calitatea de încredere pieței serviciilor de audit
- ➡ Oferă pe larg schimbul de bune practici

În 2016 Consiliul a modificat pagina oficială, în contextul actualizării acesteia cerințelor, în acest sens, stabilite la nivelul Ministerului Finanțelor

Informația accesibilă pe pagina oficială a Consiliului face referiri atât la activitatea Consiliului, nemijlocit a Serviciului, cât și la diverse informații utile auditorilor, stagiatorilor în activitatea de audit, publicului economic





În vederea realizării misiunii sale, în 2017 Consiliul își va organiza activitatea astfel, încât să fie atinse obiectivele fixate în Planul anual de activitate pentru perioada de referință

- ➔ Asigurarea calității serviciilor de audit și anume supravegherea eficientă a activității de audit prin:
 - ✓ Instituirea și menținerea unui sistem eficient și plauzibil în dezvoltarea auditului în Republica Moldova, asumându-și responsabilitatea de a proteja interesul public, asigurându-se că auditorii, societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali respectă legislația în vigoare în domeniul activității de audit, Standardele Internaționale de Audit, Codul etic;
 - ✓ Asigurarea procesului de prezentare de către societățile de audit, auditorii întreprinzători individuali a situațiilor financiare, informației privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit, rapoartelor privind transparența (în cazul efectuării auditului la entități de interes public);
 - ✓ Monitorizarea procesului de certificare și instruire profesională continuă a auditorilor și stagiarelor;
- ➔ Examinarea proiectelor de acte normative aferente activității de audit și prezentarea propunerilor de rigoare în scopul perfecționării legislației în domeniul activității de audit .
- ➔ Transparența Consiliului de supraveghere a activității de audit.