Anexa nr.2

MEMORANDUM
DE SUSTINERE SI PROMOVARE A CALITATII AUDITULUI

Obiectivul «Audit SV Company» SRL este de a proiecta, implementa şi opera un sistem de management al calităţii pentru audituri sau revizuiri ale situaţiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe efectuate de firmă care să îi furnizeze acesteia asigurarea rezonabilă că:
a) Firma şi personalul acesteia îşi îndeplinesc responsabilităţile în conformitate cu standardele profesionale şi cu dispoziţiile legale şi de reglementare aplicabile şi desfăşoară misiuni în conformitate cu astfel de standarde şi dispoziţii; şi
(b) Rapoartele misiunilor emise de firmă sau de partenerii de misiune sunt adecvate în circumstanţele date.

Entitatea de audit, precum si personalul sau constientizeaza ca misiunile de calitate sunt realizate prin planificarea şi efectuarea misiunilor şi prin raportarea cu privire la acestea în conformitate cu standardele profesionale şi cu dispoziţiile legale şi de reglementare aplicabile. Îndeplinirea obiectivelor acelor standarde şi conformarea cu dispoziţiile legilor şi reglementărilor aplicabile implică exercitarea raţionamentului profesional şi, atunci când se aplică tipului de misiune, exercitarea scepticismului profesional.

«Audit SV Company» SRL se va conforma fiecărei dispoziţii din «ISQM 1», «ISQM 2» si «ISA 220» (revizuit), cu excepţia cazului în care dispoziţia nu este relevantă pentru firmă ca urmare a naturii şi circumstanţelor firmei sau ale misiunilor sale.

«Audit SV Company» SRL susţine şi promovează o cultură internă bazată pe recunoaşterea faptului că calitatea auditului este esenţială în îndeplinirea misiunilor de audit.

Conform Cadrului pentru calitatea auditului, atributele cheie în raport cu crearea unei culturi în care calitatea auditului este preţuită sunt:

a) *Existenţa unor aranjamente de guvernanţă care instituie un "ton la vârf" adecvat şi care îşi propun să protejeze independenţa firmei.*

«Audit SV Company» SRL dispune de politici de management al calitatii care ii permit protejarea aspectelor de interes public ale functiei de audit şi pentru a evita ca interesele comerciale ale firmei să afecteze negativ calitatea auditului sau compromite independenta firmei. Conducerea firmei are un rol vital în promovarea unei culturi care subliniază rolul de interes public al auditului şi a importanţei calităţii auditului din această perspectivă, inclusiv în evitarea situaţiilor care ar putea compromite obiectivitatea sau independenţa firmei. Comunicarea periodică a comportamentelor dorite creează un mediu adecvat în cadrul firmei de audit, care presupune încurajarea aderării la principiile ce stau la baza cerinţelor etice aplicabile auditorilor. «Audit SV Company» SRL are un număr mic de parteneri care pot avea o influenţă directă asupra factorilor privind resursele iniţiale, precum aranjamentele de guvernanţă, consultare şi activităţile de monitorizare, ceea ce constiuie un punct forte, luind in vedere tonul adecvat instituit in cadrul entitatii.

b) *Promovarea caracteristicilor personale necesare prin evaluare şi sisteme de recompensă care sprijină calitatea auditului.*

Sistemele de evaluare şi recompensă adaptate la nivelul firmei încurajeaza şi dezvolta caracteristici şi comportamente personale corespunzătoare, inclusiv integritate, obiectivitate, competenţă profesională şi atenţie cuvenită. Aceasta presupune înglobarea acestor caracteristici în criteriile de selecţie în vederea recrutării, în procesele de avansare şi remunerare, şi în programele de formare, prin utilizarea unor cadre de competenţă adecvate. Firma îşi evaluează periodic partenerii şi angajaţii în raport cu dezvoltarea competenţelor, în vederea sprijinirii calităţii auditului. În acest context, firma se asigură că partenerii şi angajaţii nu vor fi penalizaţi dacă adoptă o poziţie robustă în unele chestiuni de audit, chiar dacă poziţia lor poate pune în pericol relaţia cu un client. Concluziile formulate sunt utilizate ca bază pentru deciziile de avansare şi remunerare, precum şi în cazul altor acţiuni care pot fi întreprinse de firmele de audit când performanţa partenerilor sau a angajaţilor nu a răspuns standardelor prevăzut

c) *Considerentele de natură financiară nu atrag acţiuni şi decizii care afectează calitatea auditului*.

Considerentele de natură financiară, atât la nivelul firmei (precum obiectivele financiare pe care o firmă le stabileşte ca marjă a profitului de realizat prin activitatea de audit şi disponibilitatea de a investi în formare şi sisteme de asistenţă aferente auditului), cât şi la nivelul misiunii (precum relaţia dintre onorariul de audit şi costul ce stă la baza muncii efectuate) nu vor impiedica desfăşurarea unui audit robust care răspunde cerinţei de interes public.

De asemenea, nu va fi acceptat, în detrimentul calităţii auditului:

- Un accent pus pe câştigarea misiunilor de audit şi păstrarea clienţilor de audit, în special contra unor onorarii nerealist de scăzute;
- Un accent pus pe promovarea unor servicii de non-audit pentru entităţile pe care firma le auditează; sau
- O tăiere a costurilor (inclusiv prin reducerea partenerilor şi angajaţilor) în cadrul societatii (de exemplu, pe timp de recesiune economică).

d) *Firma subliniază importanţa asigurării unor oportunităţi de dezvoltare profesională continuă a partenerilor şi angajaţilor şi accesul la suport tehnic de înaltă calitate.*

Procesul de audit necesită cunoaşterea unui număr considerabil de domenii tehnice, printre care raportare financiară, standarde etice şi de audit, şi legi şi reglementări corporative şi fiscale. Societatea de audit va utiliza consultanţi externi care să furnizeze expertiză tehnică sau se va baza pe serviciile de asistenţă tehnică furnizate de Asociatia Auditorilor si Societatilor de Audit „AFAM", CSPA, Consiliul Consultativ de pe linga Ministerul Finantelor, etc.

e) *Firma promovează o cultură bazată pe consultări în situaţiile dificile.*

Auditul necesită deseori luarea unor decizii şi efectuarea unor raţionamente dificile. Angajaţii vor discuta aceste aspecte în cadrul echipei misiunii şi cu partenerul misiunii de audit. Partenerii misiunii de audit discută deciziile şi raţionamentele dificile cu alţi

parteneri sau cu specialiştii tehnici şi cântăresc atent sfaturile primite. Când resursele interne vor fi limitate, resurse tehnice externe vor fi obţinute prin intermediul organizaţiilor lor profesionale de contabilitate, relaţiilor de colaborare cu alte firme sau organizaţiilor terţe care dispun de resursele potrivite.

f) *Existenţa unor sisteme robuste de luare a deciziilor cu privire la acceptarea clienţilor şi continuarea relaţiilor cu aceştia.*

Înainte de acceptarea unei misiuni de audit, şi ulterior anual, firma va analiza dacă are competenţa de a efectua misiunea şi dacă are capacitatea şi resursele pentru a face acest lucru. Se va verifica dacă firma se poate conforma cerinţelor etice relevante. În timp ce auditorii trebuie să îşi exercite scepticismul profesional, auditul presupune, de asemenea, un grad de încredere în conducere. O conducere lipsită de integritate, prin definiţie, nu prezintă încredere. Sistemele eficiente de acceptare a clientului şi continuare a relaţiilor cu acesta evaluează, aşadar, dacă există informaţii care să sugereze o lipsă a integrităţii din partea conducerii, în aşa măsură încât nu ar fi posibilă efectuarea unui audit de calitate. Prin urmare, deţinerea unui sistem riguros de acceptare a clientului şi continuare a relaţiilor profesionale este important deoarece ajută societatea de audit să evite misiunile cu şanse mari de fraudă sau acte ilegale şi, în consecinţă, ajută la menţinerea reputaţiei furnizării unor audituri de calitate.

Conducatorul «Audit SV Company» SRL susţine şi promoveaza o cultură internă bazată pe recunoaşterea faptului că calitatea auditului este esenţială în îndeplinirea misiunilor de audit prin conturarea importantei implementarii următoarelor practici:

I.	Educaţie şi Formare Continuă:	➢ Se va asigura că personalul de audit este bine instruit şi continuu actualizat cu privire la standardele de audit, inclusiv cele de management al calitatii, metodologiile şi reglementările relevante. ➢ Va furniza programe de formare care subliniază importanţa calităţii în întregul proces de audit.
II.	Stabilirea Standardelor Riguroase:	➢ Va defini si comunica clar politicile si procedurile interne de calitate pentru asigurarea unei baze solide în desfăşurarea activităţilor de audit. ➢ Va implementa proceduri stricte de control intern pentru monitorizarea şi evaluarea performanţelor auditorilor.
III.	Evaluarea Performanţelor:	➢ Va efectua evaluari regulate ale performanţelor auditorilor pentru a identifica punctele tari şi slabe. ➢ Va recunoaste si va recompensa eforturile si performanta de înaltă calitate pentru a promova un standard ridicat în cadrul echipei de audit.
IV.	Comunicare Deschisă:	➢ Va promova o cultura transparenţei şi deschiderii în cadrul firmei. ➢ Va furniza un canal de comunicare pentru raportarea plingerilor si suspiciunilor cu privire la calitatea auditului fără teama repercusiunilor a angajatilor firmei.
V.	Monitorizarea:	➢ Va implementa procese de monitorizare pentru a asigura

		obiectivitatea și îmbunătățirea continuă. ➢ Va efectua revizuiri periodice ale politicilor de calitate pentru a identifica oportunități de îmbunătățire
VI.	Încurajarea Feedback-ului Constructiv:	➢ Va incuraja constituirea unui mediu în care auditorii se simt confortabil să ofere și să primească feedback constructiv. ➢ Va utiliza feedback-ul pentru a îmbunătăți procesele și abordările de audit și pentru a promova o cultură a învățări continue.
VII.	Angajamentul Conducerii:	➢ Se va implica activ în promovarea importanței calității în misiunile de audit. ➢ Va demonstra un angajament ferm față de standardele de management al calitatii si cerintele etice relevante și furnizarea de resurse adecvate pentru a asigura calitatea proceselor de audit.

Prin adoptarea acestor practici, entitatea de audit tinde sa creezi și sa mențina o cultură internă în care calitatea auditului este recunoscută ca esențială pentru atingerea obiectivelor de audit și pentru îndeplinirea așteptărilor părților interesate.

Conducatorul «Audit SV Company» SRL
LUCHIANTEVA Svetalana

SOCIETATEA DE AUDIT * S.R.L. AUDIT SV COMPANY IDNO 1016600012335 REPUBLICA MOLDOVA, mun. CHISINAU