

Audit SV Company SRL

Nr. 4
din 27 aprilie 2017

Informația privind respectarea procedurilor de control al calității
lucrărilor de audit a «Audit SV Company» SRL
denumirea societății de audit, auditorului întreprinzător individual
pentru perioada de gestiune 2016

I. Informații generale

Nr. d/o	Informații solicitate	Răspuns
1.	Adresa juridică	MD-2043, Chisinau, str. Independentei, 6/3, of.7
2.	Adresa sediului	MD-2043, Chisinau, str. Independentei, 6/3, of.7
3.	Numerele de telefon, fax, adresa electronica, pagina web	+37369350819, +37369377479; svetlana.lukyanc@mail.ru
4.	Numele, prenumele conducătorului	Luchianteva Svetlana
5.	Persoana responsabilă de întocmirea și prezentarea Informației	Luchianteva Svetlana
6.	Înregistrarea de stat	1.Data înregistrării - 11.04.2016 2.Extras: nr.352844 din 15.02.2017 3.IDNO-1016600012335
7.	Acționarii (asociații) și cota pe care o dețin în capitalul social	Luchianteva Svetlana- 51% Savoi Valeriu – 49%
8.	Numărul total de salariați la sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv:	2
	a) auditori	1
	b) stagieri	
	c) alți angajați	1
9.	Apartenența societății de audit, auditorului întreprinzător individual la o asociație a auditorilor și societăților de audit	-

Informații privind auditorii certificați

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			
10.1	10.2.	10.3.	10.4.	10.5.	10.6.	10.7	10.8	10.9.	10.10.

1.	Luchianteva S.	AG 000031						40 ore “CIPAM” SRL	AFAM
Informații privind deținerea licenței pentru desfășurarea activității de audit									
Nr d/o	Genul de activitate			Seria, numărul		Data eliberării		Termen de valabilitate	
11.1	11.2.			11.3.		11.4.		11.5.	
1	Activitatea de audit			A MMII 051449		29.04.2016		28.04.2021	
Informații privind stagiarii în activitatea de audit									
Nr d/o	Numele, prenumele stagiaryului	Înregistrarea în calitate de stagiary		Numele, prenumele auditorului- îndrumător de stagiary		Instruirea profesională continuă a stagiaryului		Apartenența stagiaryului la o asociație a auditorilor și societăților de audit	
12.1.	12.2.	12.3.		12.4.		12.5.		12.6.	
1...	-	-		-		-		-	

II. Activitatea profesională

Nr. d/o	Informații solicitate	Răspuns
13.	Modul de asigurare a riscului de audit: a) încheierea contractului de asigurare de răspundere civilă profesională; b) constituirea provizioanelor	NU 1.Cota-15% 2.Contract nr.16/1 din 16 decembrie 2016 cu BC "Moldindconbank" SA fil. "Invest"
14.	Utilizarea lucrărilor: a) auditorului componentei (altui auditor) b) de audit intern c) expertului	NU
15.	Numărul total al contractelor de audit încheiate și realizate, inclusiv: (lit.a)+lit.b)	7
	a) audit obligatoriu: (1+2)	0
	1. entități de interes public, din care: (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	
	1.1. instituție financiară	
	1.2. fond de investiții	
	1.3. companie de asigurări	
	1.4. fond nestatal de pensii	
	1.5. societate comercială ale cărei acțiuni se cotează la Bursa de Valori a Republicii Moldova	
	2. alte entități conform prevederilor legislației în vigoare	
	b) audit solicitat	7
16.	Numărul total al contractelor de audit reziliate	0
17.	Numărul total al contractelor privind misiunile de examinare (revizuire)	0

18.	Numărul total al contractelor privind misiunile de certificare (asigurare)	0
19.	Numărul total al contractelor privind prestarea serviciilor conexe, inclusiv: (lit.a)+lit.b)	0
	a) proceduri convenite	
	b) compilarea (întocmirea) situațiilor financiare	
20.	Numărul total al rapoartelor auditorului întocmite (1)+(2), inclusiv cu:	7
	1) opinie nemodificată	1
	2) opinie modificată, inclusiv: (2.1+2.2+2.3)	6
	2.1. opinie cu rezerve	2
	2.2. opinie contrară	1
	2.3. imposibilitatea exprimării opiniei	3
21.	Numărul contractelor privind prestarea serviciilor:	
	a) de organizare, de restabilire și de ținere a evidenței contabile	
	b) de acordare a asistenței la automatizarea evidenței contabile	
	c) de expertiză contabilă	
	d) de planificare fiscală și de calcul a obligațiilor de plată la buget, de întocmire a declarațiilor fiscale	
	e) de analiză a activității economico-financiare	
	f) de consultanță și deservire informațională în probleme ce țin de domeniul legislației financiare și fiscale	1
	g) de elaborare și propagare a materialelor metodice, a recomandărilor privind evidența contabilă, impozitarea, auditul	
	h) de asistență ubric an în ubric de activitate economico-financiară	
	i) de asistență în domeniul managementului	
	j) de asistență în administrare, reorganizare și lichidare	
	k) de ubric ant în administrarea investițiilor, în analiza proiectelor investiționale	
	l) de îndeplinire a funcțiilor cenzorului/comisiei de cenzori	
22.	Indicați care servicii dintre cele enumerate în ubric 22, au fost prestate pentru entitățile auditate	NU AU FOST
23.	Suspendarea licenței pentru desfășurarea activității de audit	

III. Asigurarea calității lucrărilor de audit

24.

1.

Sistemul de control intern al calitatii lucrarilor de audit se bazeaza pe: Standart intern «Controlul calitatii pentru audit al Situatiilor financiare», care a fost aprobat prin Ordin nr.11/OD din «29» aprilie 2016 si elaborat in conformitate cu prevederile art.10 alin.(1)-(4) al Legii nr.61-XVI din 16.03.2007, ISA 220 « Controlul calitatii pentru un audit al Situatiilor financiare», Codului Etic al profesionistelor contabili.

Scopul sistemului de control al calității lucrărilor de audit este respectarea principiilor:

- a) independență;
- b) integritate;
- c) obiectivitate;
- d) competență profesională și prudență;
- e) confidențialitate;
- f) comportament profesional.

Procedurile de control al calității lucrărilor de audit aplicate de societățile de audit se documentează conform criteriilor stabilite în ISA și în Codul etic și cuprind:

- a) responsabilitatea conducerii societății de audit, privind calitatea lucrărilor de audit – Structura organizatorică a companiei; ordin de numire o persoană responsabilă;
- b) cerințe relevante de etică, inclusiv independenta – pregătirea și reînnoirea cu regularitate a listei clienților, la care auditorul nu poate efectua auditul situațiilor financiare, intru cat se încalcă principiul independenței; declarația auditorului in fiecare caz misiunii de audit ce necesita exprimarea opiniei asupra rapoartelor financiare personalul angajat completează declarații scrise privind familiarizarea cu politica și procedurile organizației de audit, precum că acestea sunt liberi de orice interese financiare sau de alta natura fata de societatea auditata, că pe parcursul perioadei auditate nu au avut loc și la momentul întocmirii declarației nu există investiții interzise, că nu există relații interzise și nu au avut loc tranzacții interzise, prevazute de politica de audit; desemnarea persoanei responsabile de rezolvarea problemelor ce țin de confidențialitate – declaratia de confidențialitate;
- c) acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice – analiza faptelor, întocmirea Procesului-Verbal de acceptare a clientilor pentru a efectua audit financiar;
- d) resursele umane – se ridice nivelul de calificare (nu mai puțin de 40 de ore academice) în CIPAM; periodic are loc instruirea profesională pentru a realiza misia;
- e) realizarea misiunii, inclusiv:
 - consultarea - obținerea de consultatii cu privire la aspectele controversate și diferențele de opinie in procesul de soluționare;
 - revizuirea controlului calității misiunii - lista de verificare a misiunii de audit;
 - diferențele de opinie – perfectarea Procesului-Verbal pentru ghasirea solutii optime in cazul diferentei de opinie;
 - documentarea misiunii - este elabotata si aprobata lista documentelor care prevede respectarea etapelor ale misiunii de audit (strategia, planul, programma si etc. misiunii);
- f) monitorizare, inclusiv:
 - monitorizarea politicilor și procedurilor de control al calității - Proces-Verbal de verificare calitatii misiunii;
 - evaluarea, comunicarea și remedierea deficiențelor identificate - Proces-Verbal in caz in care sunt comunicate și remediate deficiențele identificate;
 - plângeri și contestații – Proces-Verbal in caz in care apar plângeri și contestații.

2.

- a) «Politica cu privire la prevenirea, depistarea si raportarea cazurilor de spalarea banilor si finantarea terorizmului» este aprobat prin Ordin nr.12/OD din «29» aprilie 2016 si elaborat in conformitate cu prevederile Indicatiilor metodice privind aplicarea de catre societatile de audit a masurilor de prevedere si combatere a spalarii banilor si finantarii terorizmului prin Ordinul Ministerul Finantelor nr.63 din 10.08.2009.

b) Locul integrării procedurilor de evaluare a riscului aferent tranzacțiilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului – evaluare a riscului aferent tranzacțiilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului se efectuează prin procedure:

- verificării tranzacției bancare
- prin analiza tipurilor de servicii; tipuri de clienți; domenii de activitate
- identificarea clientului (este obligator de acumulat informații de bază despre clientul respectiv cum ar fi: o copia certificatului de înregistrare a clientului și a proprietarului/persoanei ce deține controlul; o copia buletinului de identitate a persoanei autorizate să semneze scrisoarea de angajament; o copia ultimului bilanț contabil al clientului și a proprietarului/persoanei ce deține controlul etc);
- identificarea beneficiarului efectiv al clientului acumularea informației despre beneficiarul efectiv al clientului pe baza actelor de identitate, documentelor

c) Tipul riscului evaluat aferent tranzacțiilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului – redus.

d) numărul cazurilor de raportare a tranzacțiilor suspecte conform prevederilor art. 8 din Legea nr.190-XVI din 26.07.2007 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr. 141-145, art. 597) – nu este stabilit.

3. «Audit SV Company» SRL este firma de audit nou creata, prin urmare nu a fost controale externe efectuate de Consiliul sau de Asociatia Auditorilor si Societatilor de Audit, doar a fost intocmit contractul de servicii cu auditor extern pentru verificarea calitatii tuturor misiunilor de audit.

„27” aprilie 2017

(data întocmirii Informației)

L.Ș.

(semnătura conducătorului)

(numele persoanei responsabile
pentru întocmirea Informației)

Auditor
(funcția)

(semnătura persoanei responsabile
pentru întocmirea Informației)

„ ____ ” _____ 2017
(data primirii Informației)

L.Ș.

(semnătura secretarului Consiliului de
supraveghere a activității de audit)