

**Consiliului de supraveghere  
a activitatii de audit**

**nr. 325**

**Data prezentării 25.04.2024**

**Raportul privind respectarea procedurilor de control al calității auditului**

**«Audit SV Company» S.R.L.**

(denumirea entității de audit)

**pentru perioada de gestiune 2023**

**I. Informații generale**

| Nr<br>d/o | Informații                                                                                                                              | Date prezentate                                                                                                                                                                 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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.        | Numărul de telefon                                                                                                                      | +37369350819, +37369377479;                                                                                                                                                     |
| 4.        | Pagina web oficială a entității de audit și adresa de poștă electronică                                                                 | <a href="mailto:svetlana.lukyanc@mail.ru">svetlana.lukyanc@mail.ru</a><br><a href="http://auditsv.md">auditsv.md</a> ; <a href="http://auditsvcompany.md">auditsvcompany.md</a> |
| 5.        | Numele și prenumele administratorului                                                                                                   | Luchianteva Svetlana                                                                                                                                                            |
| 6.        | Numele și prenumele, numărul de telefon și adresa de poștă electronică a persoanei responsabile de întocmirea și prezentarea Raportului | Luchianteva Svetlana<br>+37369350819<br><a href="mailto:svetlana.lukyanc@mail.ru">svetlana.lukyanc@mail.ru</a>                                                                  |
| 7.        | Numărul de identificare de stat și codul fiscal, data înregistrării de stat                                                             | 1.Data înregistrării - 11.04.2016<br>2.IDNO-1016600012335                                                                                                                       |
| 8.        | Numărul individual al entității de audit                                                                                                | 1903051                                                                                                                                                                         |
| 9.        | Numele și prenumele acționarilor (asociaților), precum și cota pe care aceștia o dețin în capitalul social                              | Luchianteva Svetlana- 100%                                                                                                                                                      |
| 10.       | Numărul total de angajați la sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv:                                                                 | 5                                                                                                                                                                               |
|           | 1) auditori                                                                                                                             | 2                                                                                                                                                                               |
|           | 2) stagieri                                                                                                                             | -                                                                                                                                                                               |
|           | 3) alți angajați                                                                                                                        | 3                                                                                                                                                                               |
| 11.       | Apartenența entității de audit la o asociație profesională                                                                              | AFAM                                                                                                                                                                            |

**Informații privind auditorii angajați la entitatea de audit**

| Nr<br>d/o | Numele și prenumele<br>auditorului | Data<br>angajării | Data<br>încetării<br>raporturilor<br>de muncă | Certificatul<br>de calificare<br>al<br>auditorului | Certificatul<br>internațional de<br>calificare în<br>domeniul<br>contabilității și<br>auditului | Instruirea<br>profesională<br>continuă a<br>auditorului    | Apartenența<br>auditorului<br>la o asociație<br>profesională |
|-----------|------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 12.1      | 12.2                               | 12.3              | 12.4                                          | 12.5                                               | 12.6                                                                                            | 12.7                                                       | 12.8                                                         |
| 1.        | Luchianteva<br>Svetlana            | 11.04.2016        |                                               | AG 000031                                          |                                                                                                 | <b>40 ore</b><br>“CIPAM”<br>SRL<br><b>40 ore</b><br>“ACAP” | AFAM                                                         |
| 2         | Grati Tatiana                      | 31.01.2019        |                                               | A 000017                                           |                                                                                                 | <b>40 ore</b><br>“CIPAM”<br>SRL                            | AFAM                                                         |

### Informații privind stagiarii în audit

| Nr d/o | Numele și prenumele stagiaryului în audit | Înregistrarea în calitate de stagiary în audit | Data încetării raporturilor de muncă | Numele și prenumele auditorului îndrumător de stagiary | Instruirea profesională continuă a stagiaryului | Apartenența stagiaryului la o asociație profesională |
|--------|-------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 13.1   | 13.2                                      | 13.3                                           | 13.4                                 | 13.5                                                   | 13.6                                            | 13.7                                                 |
| 1....  |                                           |                                                |                                      |                                                        |                                                 |                                                      |

### II. Activitatea entității de audit

| Nr. d/o | Informații                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Date prezentate                                                                                        |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 14.     | Modul de asigurare a riscului de audit:<br>1. încheierea cu asigurătorul a unui contract de asigurare de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate profesională;<br>2. constituirea provizioanelor în mărime de minimum 15% din venitul din vânzări în perioada de gestiune aferentă auditului. | Polita de Asigurare a răspunderii civile generale a auditorilor seria RPU nr.00002.2023 din 16.01.2023 |

### III. Asigurarea calității auditului

#### 1. Sistemul de control intern al calitatii lucrarilor de audit:

Conform Ordinul MF RM nr. OMF113/2022 din 21.11.2022 si intru executarea prevederilor Legii nr. 271/2017 privind auditul situatiilor financiare și a Hotărîrii Guvernului Republicii Moldova nr.180/2012 «Privind aplicarea Standardelor de audit și Codului etic pe teritoriul Republicii Moldova» compania de audit «Audit SV Company» SRL prin Ordin nr. 95 din 16.12.2022, de la 01.01.2023 se accepta Standarde Internaționale privind Managementul Calității (ISQM):

- ✓ ISQM1 «Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe»;
- ✓ ISQM2 «Revizuirea calității misiunilor»;
- ✓ ISA 220 (revizuit) Standardului Internațional de Audit (revizuit) «Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare».

Prin Ordin nr.96 din 16.12.2022 de la 01.01.2023 se aproba Politicile și procedurile de control al calității auditului actualizate în conformitate cu ISQM1, ISQM2 si ISA 220 (revizuit).

Procedurile de control al calității lucrărilor de audit aplicate de societățile de audit se documentează conform criteriilor stabilite în ISQM1 «Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe»:

- a) Procesul de evaluare a riscurilor din cadrul companiei
- b) Guvernanța și conducerea;
- c) Dispozițiile de etică relevante;
- d) Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice;
- e) Efectuarea misiunilor;
- f) Resursele;
- g) Informațiile și comunicarea;
- h) Procesul de monitorizare și remediere

Din 01. 01. 2023 compania de audit «Audit SV Company» SRL aplica sistemul de management al calității în conformitate cu prezentele ISQM1, ISQM2 si ISA 220 (revizuit).

2.

a) «Politica cu privire la prevenirea, depistarea si raportarea cazurilor de spalarea banilor si finantarea terorizmului» este elaborate si aprobat prin Ordin nr.02/OD din «28» februarie 2018 in conformitate cu prevederile al Legii nr. 308 din 22.12.2017 “ cu privire la prevenirea si combaterea spalarii banilor si finantarii terorismului”.

Prin Ordin 27/OD din 01.08.2023 a fost actualizata «Politica pentru prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului» in conformitate cu toate modificările Legii 308/2017 si Ordinelor aprobate de catre SPCSB

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 efectueaza prin procedure:

verificarii tranzactii 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. 5 din Legea nr.308 din 22.12.2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului – nu este stabilit.

3.

### **Control extern**

Conform Deciziei Comitetului de supraveghere nr.17 din 14.08.2019 si Instiintarii privind efectuarea controlului extern nr.09 din 26.05.2020 Consiliului de supraveghere publica a auditului, compania de audit «Audit SV Company» SRL a fost inclusa in lista controlului extern planificat pentru efectuarea control al calitatii auditului de catre specialistii CEC.

Controlul extern al calitatii auditului s-a desfasurat in baza Ordinului nr.26-a din data de 29.05.2020 si Delegatiei nr.11 din 29.05.2020.

Perioada controlului: 01.06.2020 – 13.06.2020.

Perioada supusa controlului extern – anii 2017-2019.

Conform Raportului privind controlul extern al calitatii auditului emis de catre specialist CEC au fost stabilite recomandari prin aplicarea ISA-uri, Politici si proceduri de control al calitatii lucrarilor de audit.

Conform rezultatelor controlului extern, Comitetul de supraveghere a auditului a decis, ca compania de audit «Audit SV Company» SRL si auditori companiei sa nu fie aplicate masuri disciplinare.

### **Director**

LUCHIANTEVA Svetlana

Luchianteva Svetlana  
(numele persoanei responsabile pentru întocmirea Raportului)

«\_\_\_»\_\_\_\_\_2024  
(data primirii Raportului)

(semnătura specialistului responsabil  
de primirea Raportului)