



**RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA
SOCIETĂȚII DE AUDIT**

pentru anul de gestiune 2021

Întreprinderea Mixtă Moldo-Engleză

«First Audit International» S.A.



1. Descrierea generală a societății de audit

Întreprinderea Mixtă Moldo-Engleză “First Audit International” S.A., fondată la 09.04.1996, prestează servicii în domeniul contabilității și auditului printre care pot fi enumerate:

- Auditul general;
- Auditul companiilor de asigurare;
- Servicii conexe (proceduri convenite);
- Organizarea, restabilirea și ținerea evidenței contabile;
- Acordarea asistenței la automatizarea evidenței contabile;
- Expertiza contabilă;
- Planificarea fiscală, calculul plăților obligatorii la buget, întocmirea declarațiilor fiscale;
- Analiza activității economico-financiare;
- Consultanță și deservirea informațională privind problemele din domeniul legislației financiare și fiscale;
- Consultanță în administrarea investițiilor, analiza proiectelor investiționale;
- Îndeplinirea funcțiilor comisiei de cenzori.

Numărul de identificare de stat și codul fiscal (IDNO): 1003600060677

Numărul individual al entității de audit conform Registrului public al entităților de audit - 1902011.

În afara de serviciile de audit al situațiilor financiare, societatea acorda și alte servicii, conform prevederilor art 21 al Legii nr 271 din 15.12.2017 “Privind auditul situațiilor financiare”.

In perioada de gestiune 2021, Societatea a acordat următoarele servicii:

- servicii de audit (ISA 700) - 50 rapoarte (dintre care 2 la entități mari),
- servicii de audit (ISA 800/805) – 41 rapoarte,
- constatări efective - 44 rapoarte;
- servicii de tinere a evidentei contabile pentru 9 entități;
- servicii de executare a funcției comisiei de cenzori – 1 entitate;
- servicii consultanță fiscală – 1 entitate.



Director General: Sergiu Șoimu, DipIFR Rus, auditor (Audit general – certificat AG nr.000119, Auditul companiilor de asigurare certificat AA nr.000015).

Date privind acționarii:

- Șoimu Sergiu – 92%
- Harry Arnold Farris Goddard – 4%
- Nichitin Serghei – 4 %

Apartenența la asociații profesionale: Societatea este membru asociat al

- Integra International;
- ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova);
- AFAM (Asociația Auditorilor și Societăților de Audit din Republica Moldova).

Numărul de angajați la 31.12.2021: 22 angajați, dintre care 3 auditori și 6 stagiați în activitatea de audit.

Auditorii:

1. Șoimu Sergiu – certificat de auditor AG nr.000119 din 08.02.2008 pentru auditul general ;
-certificat de auditor AA nr.000015 din 08.02.2008 pentru auditul companiilor de asigurare;
2. Marianna Lungu – certificat de auditor AG nr.000009 din 08.02.2008 pentru auditul general;
3. Cristina Pașinschi – certificat de auditor AG nr.000021 din 24.06.2014 pentru auditul general.

Entități mari pentru care a fost efectuat auditul situațiilor financiare consolidate în perioada de gestiune precedentă:

- “Moldretail Group” S.R.L.
- “Ducetes Grup” SRL

Limbile utilizate în activitatea de audit: Limba română, engleză, rusă.

Pagina web oficială a entității de audit și adresa de poștă electronică:

-web: www.fai.md

-email: office@fai.md.



2. Descrierea sistemului de control al calității auditului

În scopul asigurării calității serviciilor prestate și îmbunătățirii permanente a acestora, Societatea a implementat un sistem de control al calității aferent efectuării misiunilor de audit precum și a serviciilor conexe în conformitate cu următoarele standarde internaționale de audit și de control al calității aplicabile:

- ISQC 1 Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii;
- ISA 220 Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare;

cu respectarea prevederilor Legii nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare.

Structura sistemului de control al calității referitor la efectuarea misiunilor de audit, revizuire, alte misiuni de asigurare și servicii conexe conform prevederilor actelor normative enumerate este următoarea:

- Responsabilitățile conducerii societății privind calitatea lucrărilor de audit;
- Cerințele relevante de etică, inclusiv independența;
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice;
- Resurse umane, inclusiv desemnarea echipei misiunii;
- Realizarea misiunii;
- Monitorizare;
- Documentația sistemului de control al calității.

Sistemul de control intern al calității lucrărilor de audit existent la societatea de audit cuprinde.

- Politicile și procedurile de control al calității lucrărilor de audit, aprobate prin ordinul nr.15 din 28.08.2012, ulterior ajustate în conformitate cu Legea nr.271/2017;
- Ordinului Nr. 116P din 31.12.2018 privind modificarea politicilor de control al calității în societatea de audit în conformitate cu Legea 271/2017 și punerea în aplicare din 01.01.2019.
- Ordinului Nr. 116P din 31.12.2018 privind aprobarea persoanelor responsabile pentru efectuarea controlului calității lucrărilor de audit.



Politicile și procedurile de control al calității lucrărilor de audit au fost aduse la cunoștință angajaților societății precum și obligativitatea respectării acestor prevederi, contra semnătură. Pe lângă aceasta, angajații companiei au obligația de a cunoaște și a respecta principiile Codului de Etică care se referă la standardele de integritate și conduită în afaceri.

La fel, o atenție deosebită se acordă respectării principiului confidențialității. Informațiile obținute în timpul activității desfășurate, documentele primare și centralizatoare, rapoartele, declarațiile scrise, etc. sunt primite și gestionate cu respectarea strictă a confidențialității.

Persoana responsabilă din cadrul societății de audit cu instituirea și menținerea sistemului de control al calității și implementarea prevederilor ISQC este Conducătorul societății – Sergiu Șoimu.

Responsabilitatea pentru controlul intern al calității lucrărilor de audit

Fiind ghidat de necesitatea asigurării calității și eficacității serviciilor prestate, Conducătorul, își asumă responsabilitatea pentru calitatea generală a fiecărei misiuni de audit. În acest scop, acțiunile sale subliniază:

a) Importanța pentru calitatea auditului:

- a efectuării unei activități în concordanță cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile;
- a conformității cu politicile și procedurile de control al calității ale firmei;
- a emiterii de către auditor de rapoarte adecvate circumstanțelor;
- abilității echipei misiunii de a indica elementele de îngrijorare fără teama de represalii.

b) faptul că în desfășurarea misiunilor de audit calitatea este esențială.

Fiind persoană responsabilă de controlul calității, Conducătorul are experiența adecvată și suficientă, aptitudini precum și autoritatea necesară pentru asumarea acestor responsabilități.

Conducătorul „First Audit International” SA a prezentat și comunicat prevederile politicilor și procedurilor de control al calității către personalul companiei.

În acest fel, personalului entității i-au fost aduse la cunoștință politicile și procedurile de control al calității și obiectivelor pentru care acestea au fost concepute, precum și mesajul că



fiecare angajat are o responsabilitate personală privind calitatea și se așteaptă ca acesta să se conformeze cu aceste politici și proceduri.

Cerințe relevante de etică

Politicile și proceduri de control al calitatii au fost concepute pentru promovarea unei culturi interne bazate pe recunoașterea ideii conform căreia calitatea este esențială pentru realizarea misiunilor.

Întreprinderea și colaboratorii respectă cerințele relevante de etică, care sunt conforme cu Codul Etic IFAC. Sunt stabilite următoarele principii fundamentale ale eticii profesionale:

- Integritatea;
- Obiectivitatea;
- Competența profesională și atenția cuvenită;
- Confidențialitatea;
- Comportamentul profesional;
- Independența.

In vederea obtinerii unei asigurari rezonabile că atât societatea cât și personalul acesteia își mențin independența în cazurile cerute de Codul Etic al Profesioniștilor Contabili (IFAC), societatea obține o confirmare scrisă a respectării politicilor și procedurilor legate de independență din partea personalului la începutul fiecărui an.

Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice

Politicile și proceduri de control al calitatii prevad ca Conducătorul va efectua o evaluare a potențialilor clienți și o revizuire periodică a clienților existenți. În adoptarea unei decizii privind acceptarea sau continuarea relațiilor cu un client, trebuie să se țină cont de independența firmei și de abilitatea de a servi clientul în mod adecvat, precum și de integritatea managementului clientului.



Resursele umane, inclusiv desemnarea echipelor misiunii

Politicile și proceduri de control al calitatii prevad ca Conducătorul trebuie să aibă convingerea că echipa misiunii și orice alți experți ai auditorului care nu fac parte din echipa misiunii dețin competența și capacitatea de a:

- efectua misiunea de audit in conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile;
- emiterea de rapoarte al auditorului adecvate în circumstanțele.

Realizarea misiunii

Politicile și proceduri de control al calitatii prevad ca la realizarea misiunii de audit, trebuie să aibă în vedere:

- *consultarea* conform căreia, conducătorul trebuie:
 - să își asume responsabilitatea pentru efectuarea de către echipa misiunii a consultărilor adecvate în legătură cu aspectele dificile sau contencioase;
 - să aibă convingerea că membrii echipei misiunii au realizat consultări adecvate pe parcursul misiunii;
 - să fie convins că natura și domeniul de aplicare al acestor consultări și concluziile rezultate au fost convenite cu partea consultată;
 - să determine dacă concluziile rezultate în urma consultărilor au fost implementate;
- *revizuirea controlului calității misiunii*, conform căreia, conducătorul trebuie să își asume responsabilitatea pentru revizuirile efectuate in conformitate cu politicile și procedurile de revizuire ale firmei. De asemenea, inainte de elaborarea raportului auditorului, conducătorul, prin revizuirea documentației de audit și discuții cu echipa misiunii, trebuie să se convingă în ceea ce privește faptul că au fost obținute suficiente probe de audit adecvate, pentru a sprijini concluziile obținute și pentru emiterea raportului auditorului;
- *diferențele de opinie*. În cazul apariției unor diferențe de opinie fie în cadrul echipei misiunii, fie în discuțiile cu persoanele consultate Compania de audit trebuie să aplice politicile și procedurile firmei elaborate pentru abordarea și depășirea divergențelor de opinie.



Monitorizarea

Procesul de monitorizare asigură o eficiență corespunzătoare a sistemului de control al calității în sensul că furnizează firmei asigurarea rezonabilă că politicile și procedurile sale privind sistemul de control al calității sunt relevante, adecvate și funcționează eficient. În acest sens:

- Va fi definit scopul și conținutul programului de monitorizare al firmei.
- Se vor elabora proceduri de raportare a datelor către nivelele adecvate din conducere, de monitorizare a măsurilor adoptate sau planificate, și de revizuire generală a sistemului de control al calității propriu firmei.

Forma și conținutul documentației care consemnează funcționarea fiecăruia dintre elementele sistemului de control al calității reprezintă o chestiune de raționament și a fost aleasă ținându-se cont de specificul entitatilor auditate, numărul auditorilor certificați care activează la First Audit International SA, oficiul și posibilitățile tehnico-materiale ale societății și modul de organizare a societății.

Directorul General al societății este colaboratorul responsabil de monitorizare, care include activități aferente:

- respectării standardelor profesionale și a cerințelor legale și de reglementare;
 - elaborării și implementării adecvate a sistemului de control al calității;
 - aplicării adecvate a politicilor și procedurilor de control al calității întreprinderii,
- astfel încât rapoartele emise să fie adecvate în circumstanțele date.

3. Data efectuării ultimului control extern al calității auditului.

Controlul extern al calității auditului a fost efectuat de către specialistul Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului dl Grumeza Dumitru, în perioada 02.03.2020-16.03.2020, perioada supusă controlului extern anii 2017-2019.

4. Informație privind respectarea de către entitatea de audit a principiului independenței

Întreprinderea Mixtă Moldo-Engleză “First Audit International” S.A. respectă principiul de independență în conformitate cu cerințele legislației locale în vigoare și ale standardelor profesionale aplicabile.



Societatea de audit a elaborat politici și proceduri care îi ofera o asigurare rezonabilă că atât societatea cât și personalul acesteia își mențin independența în cazurile cerute de Codul IFAC și cerințele naționale de etică.

Societatea comunică politicile sale de etică și independență angajaților săi. Fiecare angajat semnează, anual o declarație de independență care să confirme că a citit și a înțeles politicile de etică și independență și că a respectat în anul anterior aceste politici. Directorul se asigură că independența este respectată, înainte de a accepta un client. Fiecare membru din echipa de audit semnează o declarație de independență la începutul fiecărei misiuni, în legătură cu clientul verificat. Conducerea Societății confirmă faptul că politicile companiei sunt permanent observate și revizuite. Declarația de independență poate fi modificată în timpul anului dacă apar amenințări la adresa independenței în vederea luării măsurilor de protecție corespunzătoare.

5. Descrierea politicilor privind rotația auditorilor după o anumită perioadă de timp la efectuarea auditului situațiilor financiare individuale la aceeași entitate auditată.

Atunci când, clientul de audit este o entitate cotate, iar partenerul misiunii a fost implicat într-o relație cu clientul pentru o perioadă de **șapte ani** aceștia nu vor participa la misiunea respectivă până când nu a trecut o perioadă **de doi ani**.

Evaluarea independenței echipei misiunii este o parte importantă **a acceptării unui client și a procedurilor privind continuarea relațiilor**. Atunci când, în urma evaluării, se ajunge la concluzia că este necesară rotația unei (unor) anumite persoane, problemă trebuie supusă atenției conducătorului. Atunci când o anumită problemă este supusă atenției conducătorului, se presupune că este necesar un anumit tip de **rotație**.

După examinarea circumstanțelor (inclusiv a reacției anticipate a clientului) și consultarea celorlalți parteneri, conducătorul va emite în scris, cât mai curând posibil, o decizie privind necesitatea rotației. Dacă se consideră că rotația este necesară, conducătorul va desemna noua parte implicată și va specifica durata perioadei de retragere pentru persoana eliminată și orice alte dispoziții relevante.



6. Informația privind auditorii salariați și datele din certificatele de calificare

| Nr d/o | Numele și prenumele auditorului | Data angajării | Data încetării raporturilor de muncă | Certificatul de calificare al auditorului | Certificatul internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului | Instruirea profesională continuă a auditorului | Apartenența auditorului la o asociație profesională |
|--------|---------------------------------|----------------|--------------------------------------|---|--|--|---|
| 12.1 | 12.2 | 12.3 | 12.4 | 12.5 | 12.6 | 12.7 | 12.8 |
| 1. | Sergiu Șoimu | 17.10.2015 | - | AG nr.000119, AA nr.000015 | DipIFR rus | ACAP 43 ore | ACAP, AFAM |
| 2. | Marianna Lungu | 11.04.2016 | - | AG nr.000009 | - | ACAP 40 ore | ACAP |
| 3. | Cristina Pașinschi | 23.04.2015 | - | AG nr.000021 | - | ACAP 40 ore | ACAP |

7. Numele și prenumele auditorilor angajați, date din certificatul de calificare al auditorului

- Șoimu Sergiu – certificat de auditor AG nr.000119 din 08.02.2008 pentru auditul general ;
 - certificat de auditor AA nr.000015 din 08.02.2008 pentru auditul companiilor de asigurare;
 - DipIFER rus;
- Marianna Lungu – certificat de auditor AG nr.000009 din 08.02.2008 pentru auditul general;
- Cristina Pașinschi – certificat de auditor AG nr.000021 din 24.06.2014 pentru auditul general.