

ORGANIZATIA DE AUDIT

LRI ESTIM SRL

MD-2020, mun. Chişinău, str. Ceucari, 5/2, of. 11, cf: 1005600027045
IDNO 1005600027045, IBAN: MD26AG000000002251457123
la BC Moldova Agroindbank S.A. suc. Miron Costin or. Chişinău AGRMDMD2x710
Licenţa pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabila pînă la 15 mai 2021
Tel: (022) 31-59-38, mobil:069143083, e-mail:auditestim@gmail.com, www.audiestim.md

Nr. 01 din 30 aprilie 2020

Catre: Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului

RAPORT PRIVIND TRANSPARENTA

pentru perioada 01.01.2019-31.12.2019

1) Descrierea generală a entităţii de audit.

“O.A. LRI Estim“ SRL desfăşoara activitatea de audit timp de 15 ani, în cadrul companiei activind auditori certificaţi în domeniul Auditului General şi Auditul PFN RM. Societatea a fost înregistrata la CÎS la data de 15.06.2005 cu numărul de indentificare de stat: 1005600027045. Societatea de audit a fost înregistrata în Registrul public al entitatilor de audit tinut de CSPA cu nr de înregistrare : 1902005. Pagina web al Societatii de audit este www.auditestim.md, iar adresa poştei electronice: auditestim@gmail.com.

Asociatul unic al Societatii de audit este Spînu Raisa, detinind cota de 8250 lei, ceea ce constituie 100%.

Înafara de serviciile de audit al situaţiilor financiare, societatea acorda si alte servicii, conform prevederilor art 21 al Legii nr 271 din 15.12.2017 “privind auditul situaţiilor financiare”. În perioada de gestiune 2019, Societatea a acordat servicii de audit pentru 6 companii si a prestatat servicii de tinere a evidentei contabile pentru o companie.

Administratorul Societatii este -Spînu Raisa, care poseda certificat al auditorului si detine o experenta suficienta în domeniu, pentru a îndeplini eficient responsabilitatile si atribuitiile ce îi revin.

Dn anul 2005, „OA LRI Estim“ SRL este membru al Asociaţiei profesionale a auditorilor şi societăţilor de audit “AFAM” din Republica Moldova (ultima fiind acreditată în corespundere cu legislaţia Republicii Moldova şi promovind respectarea ISA si a celor mai bune practici si valori recomandate de IFAC).

OA LRI Estim SRL detine licenţa pentru activitatea de audit № A MMII Nr. 051656 valabila pînă la 15 mai 2021, eliberată de Camera de Licenţiere din R.M. la 16 mai 2006,

(Activitatea de audit: Auditul General; Auditul Participantilor Profesioniști la piața valorilor mobiliare).

Auditorii societății- Spinu Raisa și Procopciuc Maria, posedă o experiență de peste 20 de ani de activitate în domeniul contabilității și a auditului. În cadrul Societății, la necesitate sunt antrenati experți, juristi și contabili practicieni. La data de 31.12.2019, Societatea nu detine stagiași sau alți angajați în afară de auditorii nominalizați mai sus.

În perioada de gestiune 2019, Societatea a auditat SA "Franzeluta", care conform criteriilor stabilite de Legea contabilității și raportării financiare nr 287 din 15.12.2017, este entitate de interes public.

2) Descrierea sistemului de control intern al calității auditului existent în entitatea de audit.

Scopul principal al controlului calității auditului este de a evalua acțiunile corective necesare pentru eliminarea deficiențelor și posibilitățile de îmbunătățire a sistemului calității la nivelul societății de audit.

Importanța instituirii unui sistem al calității rezultă din beneficiile (valoarea adăugată) obținute, după cum urmează:

- Realizarea unui mod standardizat al activității, inclusiv a celei de audit prin îmbunătățirea performanței și a rezultatelor acesteia;
- Asigurarea conformității activității Societății potrivit cadrului legal și SIA;
- Menținerea unui nivel ridicat de integritate, responsabilitate și competență;
- Evitarea posibilelor litigii;
- Identificarea necesităților de instruire ale personalului societății de audit, etc.

În vederea asigurării calității auditului, entitatea de audit a elaborat, aprobat și respectă politicile și procedurile de control al calității auditului în conformitate cu prevederile Legii auditului situațiilor financiare nr 271/2017, Standardele Internaționale de Audit, Standardele de control al calității și cu Codul Etic al profesioniștilor contabili.

Declarăm pe propria răspundere că Sistemul nostru de control al calității este în deplină conformitate cu cerințele Federației Internaționale a Contabililor („IFAC”) și cu standardele Internaționale de Audit.

În conformitate cu ISA 220 și ISQC 1, OA LRI ESTIM S.R.L., a elaborat un “Manual privind politici și procedurile de control al calității al lucrărilor de audit” care a fost aprobat și pus în aplicare prin Ordinul nr. 05 din 03.12.2012 „Privind aplicarea Manualului privind politici și procedurile de control al calității al lucrărilor de audit” și actualizat prin Ordinul nr. 03 din 03.01.2019 „Privind actualizarea Manualului privind politici și procedurile de control al calității al lucrărilor de audit”.

Persoana responsabila din cadrul societatii de audit cu instituirea și menținerea sistemului de control al calității și implementarea prevederilor ISQC este Conducatorul societatii– Spinu Raisa.

Elementele cheie ale sistemului de control al calitatii implementat de societate sunt: Responsabilitatea Conducatorului privind calitatea la nivelul societatii de audit, cerintele etice relevante, acceptarea și continuarea relațiilor cu clientii, resursele umane, realizarea misiunii și monitorizarea.

Responsabilitatea conducerii Companiei de audit privind calitatea lucrărilor de audit

Fiind ghidat de necesitatea asigurării calității și eficacității serviciilor prestate, Conducatorul, 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;
- conformității cu politicile și procedurile de control al calității ale entității;
- 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.

Conducatorul (Partenerul de audit) OA LRI ESTIM SRL decide asupra tuturor aspectelor importante privind entitatea de audit și practica profesională a acesteia. Conducatorul OA LRI ESTIM SRL acceptă responsabilitatea dirijării și promovării unei culturi de asigurare a calității în cadrul entității și de oferire și menținere de mijloace și îndrumări practice necesare pentru a susține calitatea misiunii. Conducatorul este responsabil pentru determinarea structurii de funcționare și raportare a societatii de audit. În plus, el poartă responsabilitatea generală privind funcționarea sistemului de control al calității.

Conducatorul OA LRI ESTIM SRL a prezentat și comunicat prevederile politicilor și procedurilor de control al calității către personalul companiei și persoanelor care au prezentat intenția de angajare. Astfel personalului entității i-au fost descrise politicile și procedurile de control al calității și obiectivelor pentru care acestea au fost concepute, precum și mesajul că fiecare individ 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.

Conform Politicii și procedurilor de control al calitatii, cerințele relevante de etică referitoare la angajamentele de audit include:

- a) Integritatea;
- b) Obiectivitatea;
- c) Competența profesională;
- d) Confidențialitatea; și
- e) Comportamentul profesional.

Entitatea de audit recunoaște valoarea și autoritatea Administratorului, în calitate de Conducător responsabil cu etica în privința tuturor aspectelor etice. Asadar, Conducătorului îi revin următoarele responsabilități:

- Menținerea relațiilor interne privind etica; Identificarea modificărilor ce trebuie aduse acestora, în măsura în care acestea țin de etică (o importanță deosebită va fi acordată acestei funcții după fiecare raport de monitorizare);
- Oferirea de îndrumări și consultanță cu privire la toate aspectele privind etica (de exemplu independență, conflict de interese);
- Menținerea unei liste cu clienții care sunt entități semnificative de interes public (pentru aspecte de independență);
- Monitorizarea conformității cu politicile și procedurile de etica la nivelul societății de audit
- Raportarea cazurilor de nerespectare a politicii OA LRI ESTIM SRL; și
- Coordonarea cu instruirea personalului privind toate aspectele care țin de etică.

În vederea obținerii unei asigurări rezonabile că atât entitatea de audit cât și personalul acesteia își mențin independența în cazurile cerute de Codul Etic al Profesioniștilor Contabili (IFAC), OA LRI ESTIM monitorizează următoarele aspecte:

a) Partenerul și întreg personalul trebuie să fie independenți de fapt și de drept față de clienții și misiunile lor de audit. Cazurile de nerespectare a prevederilor privind independența trebuie raportate partenerului. Pentru toate misiunile de audit se pregătește Declarația de independență.

b) Partenerul și personalul trebuie să respecte prevederile Secțiunii 200 a Codului IFAC cu privire la orice interese, influențe sau relații care ar putea genera un conflict de interese. Partenerul și personalul trebuie să fie liberi de orice influențe și să nu aibă interese sau relații ce țin de afacerile clientului și care afectează judecata profesională sau obiectivitatea.

c) Partenerul și întreg personalul vor proteja și păstra confidențialitatea oricăror informații ale clientului care trebuie menținute confidențiale și protejate în conformitate cu legile în vigoare, cu cerințele autorităților de reglementare, cu cele ale Secțiunii 140 din Codul IFAC, cu politica OA LRI ESTIM SRL și cu instrucțiunile specifice primite de la client sau cu acordurile încheiate cu acesta. Informațiile privind clientul și orice informații obținute pe parcursul unei misiuni trebuie

utilizate sau prezentate numai pentru a servi scopului pentru care au fost colectate. Informațiile personale și cele privind clientul vor fi păstrate numai în condițiile definite de politica OA LRI ESTIM SRL privind accesul la informații și păstrarea acestora. Documentele vor fi păstrate în dosar pentru perioada prevăzută de dispozițiile profesionale, legale sau de reglementare.

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.

În acest sens:

- Se va discuta cu auditorul precedent.
- Se va evalua independența firmei și abilitatea de a servi potențialul client.
- Se va avea în vedere ca acceptarea clientului să nu încalce prevederile Codului Etic.
- Se vor analiza tipurile de angajamente pe care firma nu le va accepta sau care vor fi acceptate numai în anumite condiții.
- Clienții vor fi evaluați în cazul în care apar anumite situații pentru a determina dacă va fi continuată relația cu aceștia.

Pentru fiecare nou client, înainte ca entitatea de audit să poată accepta misiunea, se vor evalua riscurile asociate clientului.

OA LRI ESTIM SRL are un proces bine definit ce trebuie urmat atunci când s-a ajuns la concluzia că este necesară retragerea dintr-o misiune. Acest proces include luarea în considerare a dispozițiilor profesionale, legale și de reglementare, precum și a tuturor raportărilor obligatorii care trebuie realizate.

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 în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile;
- elabora un raport al auditorului, care să fie adecvat circumstanțelor.

Conducătorul (Partenerul de misiune) are următoarele responsabilitati:

- Menținerea politicilor privind resursele umane;
- Identificarea modificărilor necesare la nivelul politicilor, modificări ce rezultă din legi și reglementări privind munca și menținerea competitivității pe piață;

- Oferirea de îndrumări și consultanță privind aspecte ce țin de resursele umane;
- Menținerea sistemelor de evaluare și apreciere a performanței;
- Recomandarea, la cerere, a unor acțiuni sau proceduri specifice, corespunzătoare împrejurărilor (adică, disciplină, recrutare);
- Programarea cursurilor de dezvoltare profesională realizate în interiorul și exteriorul entității;
- Menținerea dosarelor de personal (inclusiv declarațiile anuale privind independența, confidențialitatea și a rapoartelor privind dezvoltarea profesională continuă); și
- Elaborarea și realizarea training-ului de orientare.

Realizarea misiunii

Prin intermediul politicilor și procedurilor stabilite și al sistemului său de control al calității, entitatea de audit impune realizarea misiunilor în conformitate cu standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile. Sistemele generale ale OA LRI ESTIM SRL sunt proiectate pentru a oferi o asigurare rezonabilă că firma și angajații săi planifică, supraveghează și revizuiesc adecvat și corect misiunile și realizează rapoarte ale misiunii care sunt corespunzătoare în circumstanțele date.

Partenerul misiunii este responsabil pentru semnarea raportului misiunii. În calitatea sa de lider al echipei misiunii, acesta este responsabil pentru:

- Calitatea globală a fiecărei misiuni pentru care este desemnat ca partener al misiunii;
- Formarea unei concluzii cu privire la respectarea cerințelor de independență față de client și, în decursul acestui proces, este responsabil pentru obținerea informațiilor necesare pentru a identifica amenințările la adresa independenței și pentru întreprinderea acțiunilor de eliminare a unor astfel de amenințări sau de reducere a lor la un nivel acceptabil prin aplicarea măsurilor de siguranță corespunzătoare; de asemenea, trebuie să se asigure că documentația corespunzătoare este completată;

Entitatea de audit încurajează consultarea în interiorul echipei misiunii și, pentru probleme semnificative, consultarea cu alte persoane din interiorul și, cu autorizare, din exteriorul OA LRI ESTIM SRL. Consultările interne utilizează experiența colectivă și expertiza tehnică a OA LRI ESTIM SRL (sau cea care este la dispoziția entității) pentru a reduce riscul producerii unei erori și pentru a îmbunătăți calitatea realizării misiunii. Un mediu de consultare îmbunătățește procesul de învățare și dezvoltare al partenerului sau personalului și întărește baza colectivă de cunoștințe a OA LRI ESTIM SRL, sistemul de control al calității și capacitățile profesionale.

Entitatea de audit, partenerul și personalul acesteia trebuie să întreprindă orice măsuri necesare, în conformitate cu standardele profesionale și cu cele ale OA LRI ESTIM SRL, pentru a identifica, aprecia, documenta și rezolva diferențele de opinie care ar putea apărea în multiple împrejurări.

Toate misiunile trebuie evaluate pe baza criteriilor stabilite de firmă pentru a se determina dacă este necesară realizarea unei revizuii a controlului calitatii misiunii . Această evaluare trebuie făcută, în cazul unei noi relații cu un client, înainte de acceptarea misiunii, iar în cazul continuării relației cu un client, în cursul fazei de planificare a misiunii. Partenerul misiunii trebuie să examineze dosarul, precum și orice probleme identificate, înainte de realizarea unei revizuii a controlului calitatii misiunii. Decizia de realizare a unei revizuii a controlului calitatii, chiar dacă misiunea întrunește toate criteriile, precum și amploarea ei, depind de complexitatea misiunii și riscurile asociate acesteia.

Entitatea de audit are responsabilitatea de a stabili criterii pentru desemnarea revizorului controlului calitatii și pentru determinarea eligibilității acestuia. Revizorul controlului calitatii nu poate fi un membru al echipei misiunii și nu poate, direct sau indirect, să își revizuiască propria activitate sau să ia decizii importante cu privire la realizarea misiunii. Nu este ieșit din comun ca echipa misiunii să se consulte cu revizorul controlului calitatii pe parcursul misiunii. În mod normal, această consultare nu compromite obiectivitatea acestuia, atâta timp cât partenerul misiunii și nu revizorul controlului calitatii ia deciziile finale, iar problema nu este prea semnificativă. Acest proces poate conduce la evitarea diferențelor de opinie ulterior, pe parcursul misiunii.

Monitorizarea

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

Monitorizarea constă, în primul rând, în înțelegerea sistemului de control al calitatii și în evaluarea – prin interviuri, verificări prin sondaj și inspecții ale dosarelor – a funcționării eficiente a acestui sistem de control. De asemenea, monitorizarea include elaborarea recomandărilor de îmbunătățire a sistemului, în special dacă sunt detectate vulnerabilități sau dacă au fost modificate standardele și practicile profesionale. Entitatea se bazează pe fiecare membru al personalului de la toate nivelurile pentru o monitorizare informală și pentru aplicarea standardelor de calitate, etice, profesionale și ale OA LRI ESTIM SRL. Această monitorizare trebuie să fie inerentă în toate aspectele activității profesionale.

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 OA LRI ESTIM SRL, oficiul și posibilitățile tehnico-materiale ale societății și modul de organizare a societății.

3) Data efectuării ultimului control extern al calității auditului.

Ultimul control extern al calitatii auditului efectuat de catre reprezentantii Consiliul de

Supraveghere a Activitatii de Audit de pe langa Ministerul Finantelor al RM a avut loc pe data de 15.11.2013. Data efectuării ultimei verificări a calitatii lucrărilor de audit de către reprezentanții împuterniciți de Asociația Auditorilor și Societăților de Audit „AFAM” a avut loc pe 25.12.2014.

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

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 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. Administratorul 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.

Societatea de audit detine o evidență a tuturor clienților săi, lista pe care o face cunoscută tuturor angajaților săi și o actualizează periodic.

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

Societatea de audit ia măsuri permanente privind asigurarea unei rotații regulate a personalului superior, implicat în angajamente de audit. În situațiile cînd rotația este impracticabilă, se acordă o atenție sporită controlului calității auditului în scopul menținerii obiectivității și independenței. Deciziile privind periodicitatea și caracterul rotației personalului, în special celui superior (de exemplu, a conducătorilor grupelor de audit), implicat în exercitarea angajamentelor, se bazează pe mai multe considerente practice. Totodată, o asemenea rotație trebuie să asigure o îmbinare rațională a personalului cu experiența și a celui nou angajat, precum și o tranziție ordonată a acestuia. În situațiile cînd rotația devine dificilă sau impracticabilă sunt aplicate măsuri alternative de precauție, cum ar fi stabilirea unei înțelegeri permanente privind primirea consultărilor externe de la un alt auditor cu experiența corespunzătoare sau de la Comitetul Metodologic al Asociației Auditorilor și Societăților de Audit “AFAM”.

6) Informație privind instruirea profesională continuă a auditorilor angajați ai entității de audit.

Auditorii "OA LRI ESTIM" SRL, isi mentin calificarea prin participarea la cursurile de instruire profesionala continua in fiecare an la sesiunile de primăvară și toamnă (in volum de 44 ore), organizate de Centrul de Intruire Profesionala al Auditorilor "CIPAM" SRL.

Deasemenea auditorii Societatii participa regulat la seminarele si mesele rotunde organizate de Ministerul Finantelor, SPCSB si alte organe de specialitate.

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

a) Spînu Raisa- *Certificatul de calificare al auditorului (auditul general), seria: AG nr :000046 din 08.02.2008; Certificatul de calificare al auditorului participantilor profesionisti la piata financiara nebanancara seria: APFN, nr. 0000018 eliberat la 12.03.2011;*

b) Procopciuc Maria- *Certificatul de calificare al auditorului (auditul general), seria: AG nr :000177 din 08.02.2008.*

Data:30.04.2020

Administratorul OA LRI ESTIM SRL

Spînu Raisa _____