****

**RAPORT PRIVIND TRANSPARENŢA**

**SOCIETĂȚII DE AUDIT**

**pentru anul de gestiune 2017**

**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 calitative în domeniul contabilității și auditului printre care pot fi enumerate:

* Auditul general;
* Auditul companiilor de asigurare;
* Servicii conexe (proceduri convenite);
* Organizarea, restabilirea şi ţinerea evidenţei contabile;
* Acordarea asistenței la automatizarea evidenței contabile;
* Expertiza contabilă;
* Planificarea fiscală, calculul plăţilor obligatorii la buget, întocmirea declaraţiilor fiscale;
* Analiza activităţii 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

**Licența pentru Auditul General și Auditul companiilor de asigurare Seria A MMII 051494 eliberată la 14 martie 2005, valabilă până la 13 martie 2020**

**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 – 51%
* Harry Arnold Farris Goddard – 24,40%
* Nichitin Serghei – 24,40 %
* Spînu Eugeniu – 0,20%

**Apartenenţa la asociaţii profesionale:** Societatea este membru asociat al AFAM (Asociația Auditorilor și Societăților de Audit din Republica Moldova), precum și membru ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova)

**Numărul de angajaţi:** 18, dintre care 3 auditori și 3 stagiari în activitatea de audit

**Entităţi de interes public pentru care a fost efectuat auditul rapoartelor financiare în perioada de gestiune precedentă:**

* “Moldcargo” S.A.
* “Auto-Siguranța” S.A.
* “Garanție” S.A.

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

1. *Descrierea sistemului de control al calității*

În scopul asigurării calităţii serviciilor prestate și îmbunătăţirii 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 revizuiri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii;
* ISA 220 Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare;

cu respectarea prevederilor art. 10 al Legii nr. 61-XVI din 16.03.2007 privind activitatea de audit.

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 liderilor privind calitatea la nivelul firmei;
* Cerințele etice relevante;
* Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și misiuni specifice;
* Resurse umane;
* Realizarea misiunii;
* Monitorizare;
* Documentația sistemului de control al calității.

La 28.08.2012 societatea a aprobat Standardul Intern privind Controlul Calității SAI 1 (ordinul Nr. 15a). Acesta a fost adus la cunoștință angajaților societății precum și obligativitatea respectării acestor prevederi.

Pe lîngă aceasta, angajaţii companiei au obligaţia de a cunoaşte şi a respecta principiile Codului de Etică care se referă la standardele de integritate şi conduită în afaceri.

La fel, o atenție deosebită se acordă respectării principiului confidențialității. Informaţiile obţinute în timpul activităţii desfăşurate, documentele primare și centralizatoare, rapoartele, declarațiile scrise, etc. sunt primite şi gestionate cu respectarea strictă a confidenţialităţii.

1. *Data efectuării ultimei verificări a calității lucrărilor de audit de către Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului și/sau asociația auditorilor și societăților de audit la care societatea de audit este membru.*

Ultima verificare a calității lucrărilor de audit a fost efectuată de către:

* Asociația Contabililor și Auditorilor din Moldova, la 01.12.2015;
* Serviciul de control şi verificare din cadrul Consiliului de Supraveghere a activității de audit la 19.10.2017;

1. *Declarație privind respectarea de către societatea de audit a principiului independenței*

**Întreprinderea Mixtă Moldo-Engleză “First Audit International” S.A.** respectă principiul de independenţă in conformitate cu cerinţele legislaţiei locale în vigoare şi ale standardelor profesionale aplicabile.

1. *Informație privind instruirea profesională continuă a auditorilor salariați ai societății de audit*

Societatea pune accentul pe dezvoltarea profesională continuă a angajaților, astfel aceștia participă la diferite programe de pregătire şi dezvoltare individuală, traininguri, etc.

Pe parcursul perioadei de raportare, auditorii societății au participat la cursurile de instruire profesională anuală a auditorilor în cadrul Programului de Dezvoltare profesională continuă, Conferințe Naționale, Conferințe Internaționale precum și alte evenimente profesionale, reprezintate prin următoarele certificate:

* **Certificat de participare** în cadrul Conferinței Științifice Internaționale cu tematica “Contabilitatea și Profesia Contabilă în era provocărilor”, eliberat ***dlui Șoimu Sergiu*** de ACAP (Asociaţia Contabililor şi Auditorilor Profesionişti din Republica Moldova) în colaborare cu Academia de Studii Economice a Moldovei, ACCA, 5-6 aprilie 2017;
* **Certificat de audiere şi susţinere cu success a testării** în cadrul Programului de Dezvoltare Profesională Continuă de 40 ore academice “Curs de instruire profesională anuală continuă a auditorilor”, eliberat ***dlui Sergiu Şoimu*** de ACAP (Asociaţia Contabililor şi Auditorilor Profesionişti din Republica Moldova) – Membru deplin al IFAC (Federaţia Internaţională a Contabililor), 27 octombrie 2017;
* **Certificat de audiere şi susţinere cu success a testării** în cadrul Programului de Dezvoltare Profesională Continuă de 40 ore academice “Curs de instruire profesională anuală continuă a auditorilor”, eliberat ***dnei Cristina Pașinschi*** de ACAP (Asociaţia Contabililor şi Auditorilor Profesionişti din Republica Moldova) – Membru deplin al IFAC (Federaţia Internaţională a Contabililor), 27 octombrie 2017;
* **Certificat de audiere şi susţinere cu success a testării** în cadrul Programului de Dezvoltare Profesională Continuă de 40 ore academice “Curs de instruire profesională anuală continuă a auditorilor”, eliberat ***dnei Marianna Lungu*** de ACAP (Asociaţia Contabililor şi Auditorilor Profesionişti din Republica Moldova) – Membru deplin al IFAC (Federaţia Internaţională a Contabililor), 27 octombrie 2017;
* **Certificat de participare** în cadrul Conferinței în domeniul auditului situațiilor financiare 4 ore academice, eliberat ***dnei Lungu Marianna*** de Ministerul Finanțelor a Republicii Moldova în colaborare cu Centrul pentru Reforma Raportării Financiare al Băncii Mondiale (CFRR), 31 octombrie 2017;
* **Certificat de participare** în cadrul Conferinței în domeniul auditului situațiilor financiare 4 ore academice, eliberat ***dlui Șoimu Sergiu*** de Ministerul Finanțelor a Republicii Moldova în colaborare cu Centrul pentru Reforma Raportării Financiare al Băncii Mondiale (CFRR), 31 octombrie 2017;

1. *Informația privind auditorii salariați și datele din certificatele de calificare*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Numele, prenumele auditorului | Seria, numărul certificatelor de calificare deţinute pentru domeniile de calificare: | | Certificat internaţional de calificare în domeniul contabilităţii şi auditului | Apartenenţa  auditorului la o  asociaţie a  auditorilor şi societăţilor de audit |
| Auditul general | Auditul companiilor de asigurare |
| Sergiu Șoimu | **AG nr. 000119** | **AA nr.000015** | **DipIFR Rus** | Membru ACAP, AFAM |
| Cristina Pașinschi | **AG nr. 000021** |  |  | Membru ACAP |
| Lungu Marianna | **AG nr. 000009** |  |  | Membru ACAP |

27 aprilie 2018 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(data întocmirii Informaţiei) L.Ş (semnătura directorului)

Lîsenco Igor stagiar în activitatea de audit \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(numele persoanei responsabile (funcţia) (semnătura persoanei responsabile

pentru întocmirea Informaţiei) pentru întocmirea Informaţiei)

27 aprilie 2018 L.Ş. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(data primirii Informaţiei) (semnătura secretarului Consiliului

de Supraveghere a activităţii de audit)