



“DIVERS AUDIT” SRL  
MD – 2044, mun. Chișinău,  
bd. Mircea cel Bătrîn, nr.1,  
Cod fiscal 1007600055657  
Cont de decontare 2224301398  
BCR Chișinău S.A. RNCBMD2X  
Tel: +373 22 33 81 21,  
+373 22 34 79 76,  
Tel/Fax +373 22 34 46 06,  
e-mail: [divers\\_audit@mail.ru](mailto:divers_audit@mail.ru)

Nr.02 din 20 aprilie 2010

**RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA  
SOCIETĂȚII DE AUDIT PENTRU ANUL 2009**

(în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor nr.115 din 26 decembrie 2008)

**Denumirea:** “DIVERS AUDIT” SRL

**Numărul de identificare de stat și codul fiscal (IDNO):** 1007600055657

**Data înregistrării de stat:** 10.10.2007

**Licența:** activitatea de audit (auditul general, auditul instituțiilor financiare, auditul companiilor de asigurări), Seria A MII 026368, eliberată la 09.11.2007.

**Servicii acordate:** Auditul general; auditul Participantilor Profesioniști la PVM, organizarea, restabilirea și ținerea evidenței contabile; planificarea fiscală și calculul obligațiilor de plată la buget, întocmirea declarațiilor fiscale; impozitarea, auditul; asistență juridică în probleme de activitate economico-financiară; asistență în administrare, reorganizare și lichidare.

**Structura conducerii:** administratorul – Andries Violeta (auditor, certificat pentru auditul general seria AG nr. 000138).

**Apartenența la asociații profesionale:** „AFAM” Asociația auditorilor și societăților de audit din Republica Moldova.

**Numărul de angajați:** 17, inclusiv auditori certificați – 5.

**Numărul de angajați care dețin certificate internaționale ale contabililor profesioniști și tipul acestora:** nu sunt

**Entitățile de interes public pentru care au fost efectuate audituri ale rapoartelor financiare pentru perioada 2009:**

**SA JLC**

**Limbile utilizate în activitatea de audit:** Limba de stat.

**Sistemul de control al calității:** “DIVERS AUDIT” SRL respectă cerințele legislației locale corespunzătoare. Suplimentar, în calitate de membru al „AFAM” Asociația auditorilor și societăților de audit, noi suntem obligați să respectăm standardele de calitate și risc, aprobate de către organizație, și Asociația Profesională AFAM. Procedurile noastre detaliate de control al calității sunt descrise în Standardele Interne de Audit și politica de audit.

Standardele stabilesc elementele componente ale sistemului de control al calității care ar trebui să opereze într-o companie de audit.

Aceste cerințe acoperă:

- Responsabilitățile managementului pentru calitate în cadrul companiei;
- respectarea normelor etice;
- Procedurile de acceptare și continuitate a relațiilor cu clienții și angajamente specifice;
- Performanța angajamentelor;
- Monitorizarea.

**Scopul sistemului de control al calității și politicile de control al calității lucrărilor de audit**

**elaborate de societatea de audit:** Scopul principal al sistemului de control al calității este asigurarea calității produsului/serviciilor, controlul și monitorizarea proceselor esențiale, măsurile corective și preventive, îmbunătățirea continuă și satisfacția clienților pentru serviciile acordate.

(2) Politicile de control al calității lucrărilor sunt stabilite în Standardele Interne de Audit:

**Succint politicile și procedurile de control, inclusiv independența, confidențialitatea, instruirea profesională continuă a auditorilor etc.**

Fiecare dintre angajații companiei are obligația de a cunoaște și a respecta principiile Codului de Etică (care se referă la principiile și standardele de integritate și conduită în afaceri) și a Declarației de Independență Profesională (care descrie condițiile de integritate și obiectivitate). Toate informațiile obținute în timpul activității desfășurate sunt primite și gestionate cu respectarea strictă a confidențialității. Angajații companiei participă la programele de pregătire și dezvoltare individuală.

**Declarație privind respectarea de către societatea de audit a principiului independenței:**

“DIVERS AUDIT” SRL respectă principiul de independență în conformitate cu Codul Etic și legislația în vigoare. Controlul asupra respectării normelor este efectuat de către personalul responsabil și Comitetul de Etică AFAM

**(3) Data la care a avut loc ultima verificare independentă a calității lucrărilor de audit:**

12 decembrie 2009 de către personalul responsabil al Societății și Comitetul de Etică AFAM

**Persoanele angajate, deținătoare de certificate de calificare ale auditorilor:**

Andries Violeta	Certificat pentru Auditul General Seria AG nr. 000138
Mihailova Natalia	Certificat pentru Auditul General Seria AG nr. 000256
Pricop Eduard	Certificat pentru Auditul General Seria AG nr. 000239
Andries Nelea	Certificat pentru Auditul General Seria AG nr. 001456
Svet Tatiana	Certificat pentru Auditul General Seria AG nr. 000054

Directorul  
SRL “DIVERS AUDIT”

ANDRIES VIOLETA