



KPMG Moldova
Raport privind transparența



Prezentare introductivă	3
Descrierea generală a KPMG Moldova	4
Descrierea rețelei KPMG	5
Declarația noastră privind Calitatea Serviciilor de Audit	6
Anexe	
1. Clienții KPMG - Entități de interes public în 2009	13
2. Lista auditorilor certificați	14

Prezentare introductivă



Serban Toader
Senior Partner

Traversăm o perioadă extrem de interesantă pentru profesia noastră. Economia globală este o sursă de mari provocări dar și de mari oportunități. Din acest motiv, rolul nostru în calitate de auditori de a contribui la integritatea piețelor financiare prin raportări financiare transparente și exacte se bucură în prezent de o apreciere fără precedent.

Auditorii joacă un rol critic într-o lume fără frontiere, tot mai complexă, ceea ce înseamnă responsabilități crescute. Noi ajutăm piețele financiare să devină eficiente și pe investitori să înțeleagă entitățile în care investesc.

Standardele, reglementările și acțiunile de supraveghere din ce în ce mai riguroase joacă un rol important în a asigura publicul că piețele financiare pot funcționa într-un mod eficient și etic.

Salutăm modificările introduse în Legea privind activitatea de audit nr.61-XVI din 16 martie 2007 care promovează cerințe de transparență în audit. Noi am aplicat deja, multe dintre cerințele Legii cu mult timp înainte ca acestea să fie cuprinse într-o lege, deoarece considerăm că transparența și integritatea sunt esențiale pentru succesul activității noastre și sunt vitale pentru o mai mare încredere a publicului în raportarea financiară și în piețele financiare internaționale.

Acest Raport privind Transparența prezintă modul de organizare și cultura companiei noastre, sistemele de control al calității și modul în care aplicăm dispozițiile Legii în cadrul auditului la entitățile de interes public.

Vă invităm să citiți...

29 aprilie 2010



Alexandra Depoire
Partner



Stela Corpacian
Manager

1. Descrierea generală a KPMG Moldova

1.1 Aspecte generale

KPMG Moldova S.R.L. este o firmă membră a rețelei KPMG de firme membre independente afiliate la KPMG International, o cooperativă elvețiană.

În anul 1997 KPMG a deschis un birou la Chișinău care, în anul 2001, s-a afiliat la KPMG în România. La sfârșitul anului 2009 la KPMG Moldova S.R.L. numărul total de angajați permanenți – 27, dintre care 22 – în departamentul de audit. Totodată KPMG Moldova S.R.L. conlucrează în mod direct cu KPMG România și cu alte companii membre ale rețelei internaționale KPMG, combinând astfel experiența locală și cunoștințele internaționale.

KPMG Moldova S.R.L. oferă servicii de audit, asistență fiscală și consultanță în afaceri, incluzând servicii de restructurare, unei largi game de organizații atât din sectorul public cât și cel privat. Principalul gen de activitate al KPMG Moldova S.R.L. este exercitarea auditului rapoartelor financiare, pentru care deține licență seria A MMII nr.030478, eliberată la 22 noiembrie 2004. Limbile utilizate în activitatea profesională: rusa, româna și engleza.

1.2 „Cultura KPMG”

KPMG Moldova S.R.L. respectă valorile esențiale globale ale KPMG International și codul global de conduită care definesc o cultură comună și angajamentul față de cele mai înalte principii de conduită personală și profesională.

Aceste valori sunt prezentate mai jos după cum urmează:

Conducem prin exemplu la toate nivelele și acționăm astfel încât să dăm un exemplu așteptărilor pe care le avem de la fiecare dintre noi și de la clienții noștri.

Colaborăm, descoperind ce este mai bun în fiecare dintre noi și construind relații de colaborare puternice și benefice.

Respectăm individul, respectând pe fiecare pentru ceea ce este și pentru cunoștințele, calificările și experiența fiecăruia atât ca individ cât și ca membru al echipei.

Analizăm cu obiectivitate și oferim informații veridice, analizând fiecare ipoteză, urmărind faptele și consolidându-ne reputația de consultanți obiectivi și de încredere.

Suntem deschiși și onești în comunicarea noastră, transmițându-ne reciproc informațiile, cunoștințele și recomandările în mod frecvent și constructiv și gestionând situațiile dificile cu fermitate și sinceritate.

Suntem devotați față de comunitățile noastre, acționând ca niște cetățeni responsabili și dezvoltându-ne calificările, îmbogățindu-ne experiența și

perspectivele prin munca pe care o depunem în folosul comunității.

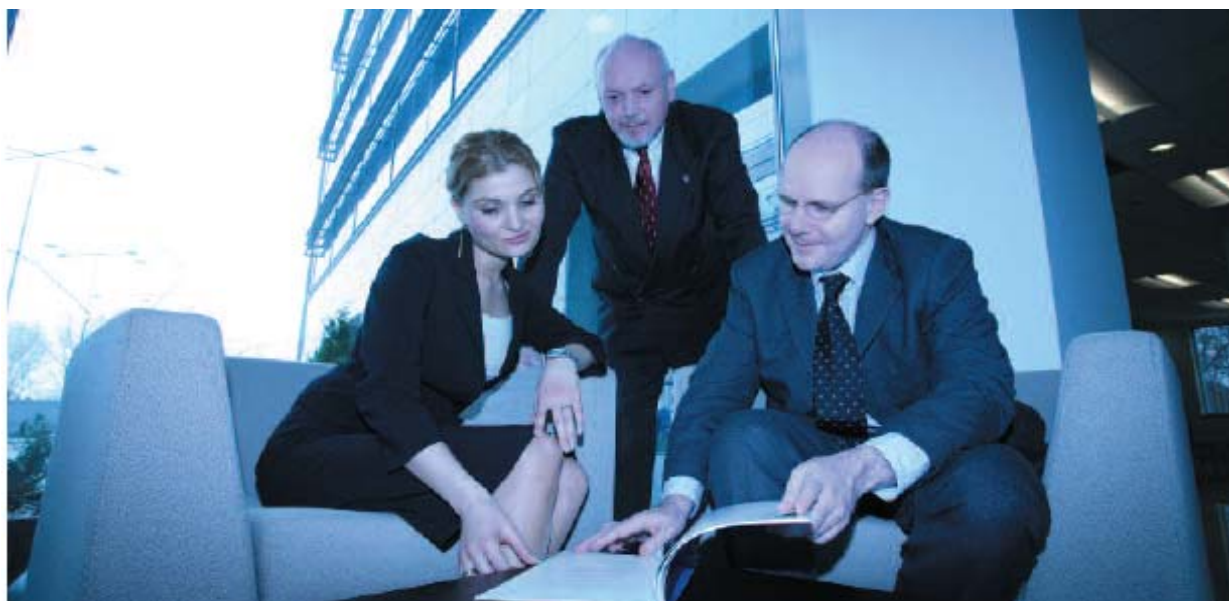
Mai presus de toate, acționăm cu integritate în efortul permanent de a menține cele mai înalte standarde profesionale, oferind recomandări documentate și menținându-ne cu strictețe independent.

Transparența stă la baza angajamentului nostru față de calitate și integritate și este esențială pentru încrederea publicului larg în raportările financiare. Principiile care stau la baza unei asemenea încrederi trebuie să includă o bună guvernare corporatistă precum și o reglementare independentă a profesiei contabile. Acestea trebuie, de asemenea, să includă o convergență a reglementărilor, o abordare a independenței bazată pe principii, transparența, reforma în domeniul răspunderii profesionale și raportări financiare de cea mai înaltă calitate într-un cadru care promovează competitivitatea.

Claritatea este esențială în structura noastră juridică, în metodele noastre de guvernare, în cerințele de afiliere la organisme profesionale, precum și în valorile noastre globale.

1.3 Conducerea

KPMG Moldova S.R.L. este condusă de Partenerul firmei (asistat de către Director). Urmează managerii pe departamente care împreună cu Partenerul și Directorul dețin responsabilitatea finală pentru respectarea valorilor, standardelor și activităților KPMG Moldova S.R.L.



2. Descrierea rețelei KPMG

2.1 Structura Juridică și Cadrul Internațional

KPMG Moldova S.R.L. este constituită în Moldova și este guvernată de legea moldovenească, având ca obiect principal de activitate realizarea de servicii de audit. KPMG Moldova S.R.L., în calitate de firmă membră, își desfășoară activitatea ca o entitate separată și distinctă din punct de vedere legal.

Acordul de afiliere ca membru semnat între KPMG Moldova S.R.L. și KPMG International prevede angajamentul nostru de furnizare a unor servicii de calitate pentru toți clienții, indiferent de situarea geografică a acestora.

Toate firmele membre afiliate la KPMG International se conformează unor standarde comune în furnizarea serviciilor pentru clienți și sunt angajate în menținerea celor mai ridicate nivele de independență și integritate.

Serviciile sunt furnizate clienților de firmele membre ale KPMG International sau de alte firme independente, autorizate de către firmele membre să utilizeze denumirea

KPMG și pentru care firmele membre acceptă întreaga responsabilitate.

2.2 Denumire și Acționariat

KPMG este marcă înregistrată a KPMG International și este denumirea sub care firmele membre KPMG, inclusiv KPMG Moldova S.R.L., sunt cunoscute în mod obișnuit.

Adresa actuală a KPMG Moldova S.R.L. este bd. Ștefan cel Mare, 202, MD 2004, Chișinău, Moldova, telefon: 580 580, fax 540 499.

2.3 Structuri decizionale

KPMG International este organizată în trei regiuni: regiunea Americilor, Asia Pacific (ASPAC) și Europa, Orientul Mijlociu și Africa (EMA). KPMG Moldova S.R.L. face parte din regiunea EMA. În cadrul EMA, KPMG Moldova S.R.L. face parte din sub-regiunea Europei Centrale și de Est (CEE).

La nivel internațional, Consiliul Global este principalul organ de guvernare și supervizare. Din Consiliu fac parte Președintele la nivel Global, Vice-președintele la nivel Global, CEO International și Președintele fiecăreia dintre cele trei regiuni (Americile, Asia Pacific și Europa, Orientul Mijlociu și Africa).



3. Declarația noastră privind calitatea serviciilor de audit

3.1 Introducere

KPMG Moldova S.R.L. furnizează clienților săi servicii independente, de calitate, câștigându-și reputația pentru independența, integritatea, conduita etică și obiectivitatea sa. KPMG Moldova S.R.L. promovează politicile de control al calității, inclusiv independența, care cuprind standardele emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC), care au fost, de asemenea, adoptate de Moldova. Multe dintre aceste politici și procedurile aferente au fost stabilite de KPMG International pentru a furniza o asigurare rezonabilă că firmele sale membre respectă standardele profesionale relevante și cerințele de reglementare.

KPMG Moldova S.R.L. a stabilit și respectă politicile și procedurile de control al calității care cuprind principalele elemente ale Standardului Internațional de Control al Calității (ISQC) 1. Acestea au fost concepute pentru a răspunde și a depăși așteptările clienților noștri,

precum și pentru a respecta regulamentele și standardele emise de Ministerul Finanțelor al RM, de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) ca și de Consiliul de supraveghere a activității de audit din RM. Controlurile de calitate efectuate de KPMG Moldova S.R.L. monitorizează, de asemenea, respectarea Legii Sarbanes - Oxley din 2002, a regulamentelor stabilite de Comisia pentru Schimburi și Valori Mobiliare a Statelor Unite (SEC) precum și Standardului Internațional de Control al Calității (ISQC). Politicile care guvernează activitățile de audit desfășurate de KPMG Moldova S.R.L. pot fi în general considerate drept un angajament pentru:

- Spiritul de conducere și Controlul Calității
- Etică, Independență, Profesionalism, Integritate și Obiectivitate
- Proceduri stricte de acceptare a clienților și angajamentelor și de continuare a acestora

- Evaluarea performanței în cadrul unui angajament
- Managementul resurselor umane, inclusiv training și dezvoltare profesională
- Monitorizare și conformitate

Partenerul responsabil pentru Managementul Riscului este răspunzător pentru conformitate și controlul calității la nivelul întregii firme, pentru toate aspectele legate de practica profesională, inclusiv pentru supervizarea practicii profesionale la nivel local, relațiile cu autoritățile de reglementare, aprobarea tuturor noilor oferte de servicii și pentru dezvoltarea tuturor metodologiilor și instrumentelor de lucru.

KPMG Moldova S.R.L. consideră că managementul riscului și controlul calității reprezintă responsabilitatea fiecărui partener și salariat din cadrul firmei. Un aspect inerent al acestei responsabilități este nevoia de a înțelege și a adera atât la politicile relevante ale KPMG International, la politicile firmei noastre (care abordează cerințele legale și de

reglementare locale), precum și la procedurile aferente și de a le aplica cu o atenție susținută. Politicile noastre reflectă elementele individuale de control al calității care vin în sprijinul partenerilor și salariaților pentru a-i ajuta să acționeze cu integritate și obiectivitate să își desfășoare activitățile cu diligență, și să respecte legile, reglementările și standardele aplicabile.

3.2 Spiritul de Conducere și Controlul Calității

KPMG Moldova S.R.L. promovează o cultură bazată pe spiritul de conducere, munca în echipă și integritate. Conducerea din cadrul KPMG Moldova S.R.L. a adoptat „Cultura KPMG”, care reflectă un angajament comun al tuturor firmelor membre ale KPMG International de a respecta valorile globale esențiale ale KPMG International. Acestea sunt subiecte inițiate la vârful organizației noastre și sunt incluse în cursurile de pregătire profesională din cadrul firmelor membre și în obiectivele stabilite în cadrul procesului de evaluare a performanțelor.

Fiecare dintre cele trei principale regiuni ale KPMG International, respectiv Americile, EMA și ASPAC, este supervizată de un Partener Regional responsabil pentru Managementul Riscului. Fiind o filială a KPMG România, KPMG Moldova S.R.L. este vizată de un Partener pentru Managementul Riscului (RMP) desemnat de KPMG România, care asigură managementul riscului și o conducere de calitate în firmă.

3.3 Etică și Independență

KPMG Moldova S.R.L. și-a asumat angajamentul de a furniza servicii de o înaltă calitate în mod etic și independent. Suntem conștienți că integritatea și calitatea oamenilor și a muncii noastre joacă un rol esențial în

crearea unui sentiment de încredere în mediul economic și contribuie la susținerea și creșterea încrederii în profesia noastră și în piețele de capital. Angajamentele pe care ni le asumăm se fundamentează pe un set de valori comune, un cod deontologic și procese, politici și controale comune, care sunt toate uniforme la nivel global, astfel încât lumea să știe ce așteptări poate avea de la KPMG International, indiferent de locația de unde operează.

Mai jos sunt prezentate pe scurt politicile și procedurile de etică și independență stabilite de KPMG Moldova S.R.L. pentru a se alinia cu consecvența celor similare promulgate la nivel global și a furniza o asigurare rezonabilă că firma noastră se conformează standardelor internaționale.

3.3.1 Independența - Politici și Proceduri

Pentru a promova independența, integritatea, etica și obiectivitatea firmei KPMG Moldova S.R.L. și a personalului său, este necesar ca toți partenerii, grupurile de management și întreg personalul profesionist desemnat fiecărei misiuni de audit să nu aibă nici un fel de interese financiare sau alte relații interzise cu clienții lor sau cu conducerea, administratorii și acționarii semnificativi ai acestora. KPMG Moldova S.R.L. a adoptat politicile stabilite de KPMG International care cer partenerilor și salariaților să acționeze în mod etic, cu integritate și obiectivitate, să își desfășoare activitatea cu competență și diligență și să respecte permanent legile, regulamentele și standardele profesionale aplicabile. Principalele valori ale KPMG constituie fundamentul acestor politici locale care promovează un standard de conduită profesională ce trebuie respectat de KPMG Moldova S.R.L.. Regulile interne de independență ale KPMG Moldova S.R.L. încorporează în întregime reglementările stabilite de Ministerul Finanțelor al RM și de alte autorități de reglementare.

KPMG Moldova S.R.L. a stabilit procesele prin care personalul nostru este informat asupra politicilor și procedurilor de independență și cerem respectarea regulilor de independență și standardelor etice aplicabile care răspund standardelor promulgate de Ministerul finanțelor al RM, IFAC, SEC și alte organisme de reglementare competente. Aceste politici și proceduri care abordează domeniul precum independența personală, relații post-angajare, rotația partenerilor și aprobarea serviciilor de tip audit și non-audit sunt monitorizate pentru a ține pasul cu ultimele evoluții în domeniu.

Întreg personalul trebuie să parcurgă cursurile anuale de specialitate privind independența care sunt afișate pe website-ul companiei și care includ o evaluare pentru a se verifica dacă fiecare salariat al KPMG Moldova S.R.L. înțelege politicile de independență ale firmei.

De asemenea, toți membrii personalului trebuie să semneze anual o declarație pentru a confirma că nu au interese financiare sau de altă natură care ar încălca politicile de independență ale KPMG Moldova S.R.L..

În fiecare an, în cadrul sistemului de respectare a calității, se efectuează teste prin sondaj pentru a se confirma respectarea regulilor personale de independență de către partenerii și profesioniștii noștri.

KPMG Moldova S.R.L. monitorizează respectarea politicilor sale de independență prin propriul său sistem de pe website-ul companiei, în care toate angajamentele trebuie verificate înainte de a se accepta un client, pentru a exista certitudinea că nu există conflicte de interese care încălcă politicile de independență. Acest sistem cuprinde o lista a societăților cotate public și a filialelor acestora, precum și a valorilor mobiliare emise de acestea.

În același timp, sistemul identifică și gestionează posibilele conflicte de interese în cadrul și între toate firmele membre ale rețelei KPMG International, în consecință, acest sistem ajută firma să soluționeze orice potențiale conflicte de interese, previne furnizarea unor servicii interzise clienților de audit conform regulilor IFAC, SEC și asigură aprobarea prealabilă a serviciilor permise, acolo unde este cazul.

3.3.2 Standarde de Independență și Monitorizare

Politicele și procedurile KPMG cu privire la independență sunt în conformitate sau chiar mai stricte decât cele prevăzute în Directiva a 8-a a U.E. privind Auditul Statutar, și sunt conforme sau mai stricte decât toate celelalte standarde, ca și cele prevăzute în Codul privind conduita profesională a auditorilor și contabililor, care a fost adoptat de Ministerul Finanțelor al RM. De asemenea, aplicăm și standardele internaționale, ca de exemplu cele prevăzute de Comisia pentru Schimburi și Valori Mobiliare a Statelor Unite (SEC), dacă este cazul.

Profioniștii din KPMG Moldova S.R.L. trebuie să își revizuiască în mod regulat interesele financiare și alte relații pentru a verifica dacă respectă cerințele de independență aplicabile. În plus, KPMG Moldova S.R.L. împreună cu peste 100 de firme din regiunile noastre din America, EMA și ASPAC au implementat un sistem de identificare a investițiilor prin navigare pe Internet. Acest sistem de identificare facilitează monitorizarea investițiilor realizate în acțiuni tranzacționate public, obligațiuni, fonduri mutuale și alte interese financiare care trebuie raportate de parteneri, manageri și firme.

Clienții și filialele de audit ale firmei sunt marcate în sistem ca fiind „restricționate” înainte de a achiziționa valori mobiliare sau de a Raport privind transparența

contracta un credit sau a stabili o altă relație financiară, profioniștii trebuie să utilizeze motorul de căutare cu privire la independență pentru a verifica dacă entitatea este sau nu restricționată. Partenerii și managerii care furnizează servicii profesionale trebuie să își raporteze toate investițiile în sistemul de identificare care automat va notifica pe profioniști dacă investițiile acestora devin restricționate.

KPMG Moldova S.R.L. confirmă anual în scris către KPMG International conformitatea sa cu politicile de Etică & Independență. KPMG Moldova S.R.L. a introdus, de asemenea, acțiuni disciplinare în situația nerespectării de către personal a cerințelor de independență. Asemenea acțiuni depind de circumstanțe și pot include concedierea din firmă.

Personalul nostru este responsabil pentru menținerea integrității și obiectivității sale, pentru a demonstra un raționament profesional la standarde ridicate și pentru a respecta politicile de etică profesională și independență, precum și cerințele aplicabile activității pe care o desfășoară. Codul de Conduita al firmei reflectă valorile și principiile noastre și subliniază angajamentul firmei față de etică și integritate.

Codul detaliază standardele de conduită pe care trebuie să le respecte toți partenerii și salariații. Membrii KPMG Moldova S.R.L. parcurg anual un curs de specialitate privind aspectele relevante din Codul de Conduită și fiecare dintre aceștia confirmă că sunt de acord să respecte Codul.

3.3.3 Aprobare prealabilă a Serviciilor prestate de către auditor

Serviciile profesionale furnizate de KPMG Moldova S.R.L. clienților săi de audit trebuie să se conformeze unor

cerințe etice, profesionale și de reglementare aplicabile. KPMG Moldova S.R.L. a implementat politici și proceduri de examinare și aprobare de către principalul partener responsabil pentru un angajament de audit a serviciilor ce urmează a fi furnizate clienților listați public care cad sub incidența restricțiilor de servicii și/sau cerințelor de aprobare de către comitetul de audit. Există, de asemenea, o cerință de notificare a partenerului principal responsabil pentru un angajament de audit și cu privire la angajamentele pentru care nu este necesară o aprobare prealabilă. Sistemul „Sentinel” permite partenerilor responsabili pentru angajamentele de audit să examineze și să aprobe sau să refuze orice serviciu propus pentru astfel de clienți și filialele lor de către orice firmă membră KPMG, în baza cerințelor de reglementare sau cerințelor clienților.

3.3.4 Politici Post-angajare

Toți partenerii și personalul profesionist care furnizează servicii unui client de audit trebuie să aducă la cunoștința Partenerului responsabil pentru Etică și Independență al KPMG România și Moldova dacă intenționează să între în negocieri de angajare cu clientul de audit respectiv, urmând ca aceste persoane să nu mai participe la misiunea respective. De asemenea, se ia în considerare necesitatea de realizare a unei analize independente a raționamentelor semnificative efectuate de persoana respectivă pe durata acelei misiuni.

În situația în care membrul unei echipe de audit, un partener sau un fost partener s-a angajat la un client de audit, măsura în care procedurile suplimentare vor fi aplicate depinde de anumiți factori precum poziția pe care persoana în cauză o ocupă la clientul de audit; măsura în care individul se va implica în echipa de audit; durata de timp trecută de când persoana a făcut parte din echipa de audit sau a lucrat la KPMG Moldova

S.R.L. și poziția pe care individul a deținut-o anterior în echipa de audit sau la KPMG Moldova S.R.L. În situația în care KPMG Moldova S.R.L. ar furniza orice fel de serviciu unui client de audit SEC, atunci trebuie să respecte reguli specifice legate de independență post-angajare conform standardelor promulgate de SEC, care sunt mai restrictive decât cele menționate mai sus.

3.3.5 Conflicte de interese

Independența, integritatea și obiectivitatea reprezintă stâlpii de susținere ai politicilor stabilite de KPMG Moldova S.R.L., în consecință, evităm cu diligență orice aparențe legate de un conflict de interese. Conflictele de interese sunt circumstanțele sau situațiile care au fost percepute sau pot fi percepute de către un observator rezonabil și bine informat că exercitând o influență asupra capacității unei firme membre sau a personalului acesteia de a lucra cu obiectivitate sau a acționa în mod imparțial. KPMG Moldova S.R.L. a implementat proceduri care cer personalului său să acorde atenția necesară oricăror conflicte de interese potențiale sau reale, să le identifice într-o fază cât mai incipientă și să le rezolve, gestioneze sau să le evite. KPMG Moldova S.R.L. dispune de proceduri în cadrul procesului de evaluare a clientului și angajamentului prin care se evaluează potențialele conflicte de interese care ar putea să împiedice firma să accepte un client sau un angajament.

3.3.6 Confidențialitatea Clientului

KPMG International cere firmelor sale membre, inclusiv KPMG Moldova S.R.L., să aplice politici și proceduri de protecție a datelor clienților și foștilor clienți în conformitate cu standardele legale, de reglementare și profesionale și în măsura cerută de lege. Acestea includ cerința ca în cadrul procesului de declarații anuale, KPMG Moldova S.R.L. să obțină de la

profioniștii săi confirmarea că înțeleg regulile locale de reglementare și pe cele ale firmei care guvernează modul de tratare a informațiilor confidențiale ale clienților și respectarea acestor reguli.

3.3.7 Păstrarea Documentelor

KPMG Moldova S.R.L. a implementat politici și proceduri cu privire la documentația necesară care stă la baza rapoartelor emise în cadrul unui angajament. În plus, politicile noastre de păstrare a materialelor de lucru sunt în conformitate cu cerințele IFAC, SEC și MF. Mai mult, KPMG Moldova S.R.L. a implementat proceduri pentru a răspunde cererilor venite din partea unor terțe părți privind accesul la materialele de lucru și la rapoartele emise.

3.3.8 Rotația Auditorilor

Regulile aplicate de KPMG Moldova S.R.L. cu privire la rotația auditorilor sunt cele prevăzute în Legea cu privire la activitatea de audit. În consecință, auditorii se rotesc la un interval de 3 ani, cu o perioadă de 3 ani înainte de a putea reveni la aceeași misiune.

3.4 Acceptarea Clienților și Angajamentelor și Continuarea acestora

3.4.1 Politici și Proceduri

KPMG Moldova S.R.L. recunoaște că politicile și procedurile stricte de acceptare a clienților/angajamentelor și de continuare a acestora joacă un rol extrem de important în furnizarea unor servicii profesionale de calitate. La nivel local au fost implementate politici și proceduri pentru a decide dacă acceptăm colaborarea cu un client, continuarea relației cu acesta sau dacă urmează să realizăm un anumit tip de servicii pentru un client existent sau potențial, în toate cazurile, decizia de a accepta sau continua relația cu un client este

documentată și trebuie aprobată de către persoanele responsabile pentru managementul riscului și/sau de către liderii departamentului respectiv. De asemenea, am elaborat politici și proceduri care asigură că personalul implicat în fiecare misiune își desfășoară activitatea cu respectarea standardelor profesionale, a cerințelor de reglementare și a cerințelor de calitate ale firmei.

3.4.2 Procesul de Evaluare a Angajamentului

Înainte de a accepta un angajament, partenerul potențial responsabil pentru angajamentul respectiv, cu consultarea altor membri ai personalului de conducere, după caz, efectuează o evaluare documentată a angajamentului. În urma acestei evaluări a angajamentului se stabilește dacă firma dorește și poate să realizeze angajamentul și se identifică măsurile ce trebuie luate pentru a reduce riscurile identificate în urma evaluării.

3.4.3 Procesul de Continuare a Angajamentului

Atunci când sunt îndeplinite anumite criterii (de ex., angajamente periodice sau anuale), partenerul responsabil pentru un angajament efectuează și documentează o reevaluare a angajamentului. În urma reevaluării angajamentului se stabilește dacă angajamentul reprezintă o misiune pe care firma dorește și poate să o continue și se identifică măsurile ce trebuie luate pentru a se reduce riscurile identificate în urma reevaluării.

3.5 Realizarea Angajamentului

Un rol fundamental în calitatea serviciilor noastre de audit îl joacă controalele de calitate, care sunt incorporate în toate procesele



specifice unui angajament de audit. Aceste controale de calitate includ politici și instrucțiuni care asigură că activitatea desfășurată de personalul implicat în angajament respectă standardele profesionale aplicabile precum și cerințele de reglementare și standardele de calitate ale firmei. Realizarea unui angajament cuprinde toate fazele de planificare și execuție a unui angajament, inclusiv metodologia de audit a firmei precum și revizuirea, supervizarea, consultarea, documentarea și comunicarea rezultatelor auditului.

3.5.1 Metodologia de Audit

Manualul de Audit KPMG a fost elaborat în vederea respectării cerințelor prevăzute de Standardele Internaționale de Audit.

Echipele din cadrul KPMG Moldova S.R.L. implicate în angajamentele de audit respectă Metodologia de Audit KPMG. Politicile KPMG International furnizează, de asemenea,

Raport privind transparența

instrucțiuni cu privire la realizarea angajamentelor la nivelul mai multor firme. Aceste politici de management al riscului subliniază angajamentul asumat la nivel mondial de KPMG International față de seriozitate și integritate. La instrucțiunile emise de KPMG International se adaugă politicile și procedurile specifice pentru KPMG Moldova S.R.L. care se conformează legilor, reglementărilor și standardelor profesionale locale.

3.5.2 Supervizarea, Revizuirea și Susținerea Echipei Angajamentului

Instrucțiunile de supervizare, revizuire și consultare pentru activitatea de audit includ:

- Examinarea și aprobarea planificării și analizei angajamentului înainte de începerea activității principale pe teren
- Revizuirea materialelor de lucru de către un alt profesionist,

inclusiv examinarea de către partenerul responsabil pentru angajament a documentelor de lucru principale din domeniile de audit cu risc ridicat

- Desemnarea unui membru responsabil pentru controlul calității în vederea participării la toate angajamentele de audit al Entităților de Interes Public și situațiilor financiare cu risc ridicat
- Aprobarea unui document în care se sintetizează constatările și concluziile în legătura cu aspectele semnificative, astfel cum au fost identificate de diverse părți, inclusiv de către partenerul responsabil pentru angajament
- Analiza tehnică detaliată efectuată în anumite situații de către membrul responsabil pentru controlul calității angajamentului, conform standardelor profesionale.

Consultările interne cu alți membri ai personalului sunt încurajate și în anumite circumstanțe, cerute. Asistența tehnică pentru fiecare echipă desemnată unui angajament este asigurată de o rețea care include Departamentul de Practică Profesională (DPP), Grupul de Raportare Financiară al KPMG International și Grupul privind Standardele Internaționale de Auditare, precum și de către partenerii responsabili pentru practica profesională. Firma a stabilit un protocol de consultare și documentare cu privire la aspectele contabile și de audit semnificative, inclusiv proceduri de soluționare a diferențelor de opinie referitoare la aspecte legate de angajamente. Consultarea unui membru al echipei cu un nivel de responsabilitate mai mare decât oricare dintre părți conduce de obicei la rezolvarea unor asemenea diferențe. În alte situații, problema poate fi transmisă ierarhic pentru a fi soluționată de către DPP.

3.6 Managementul Resurselor Umane

3.6.1 Recrutare și Angajare

Toți candidații la poziții profesionale își trimit CV-ul, sunt intervievați și acolo unde se consideră necesar, sunt supuși unor verificări ale informațiilor furnizate. Înainte de angajare, candidaților li se acordă acces la resursele firmei pentru a li se verifica și confirma independența. Orice situații care implică probleme legate de independență sau conflicte de interese trebuie rezolvate înainte ca persoana respectivă să înceapă relațiile de muncă cu firma. La angajarea în firmă, personalul trebuie să participe, de asemenea, la programe de training având ca tematică independența, aspectele etice și securitatea, în plus față de modulele legate de poziția deținută.

3.6.2 Dezvoltare și Training

Politicile noastre cer profesioniștilor noștri să își mențină competențele tehnice și să respecte cerințele de reglementare și pe cele profesionale aplicabile. Cu privire la formarea continuă, asigurăm posibilități pentru a-i ajuta pe profesioniștii noștri să răspundă cerințelor de formare profesională continuă precum și să își îndeplinească propriile obiective de dezvoltare profesională. Programele de pregătire profesională și dezvoltare ale firmei includ elemente indispensabile cursurilor și teste de competență, diverse metode de predare a acestora și sesiuni interactive pe website ce permit profesioniștilor să participe la cursuri pentru studiu individual; să participe la cursuri organizate la nivel național, regional și local; și să participe la seminare pe website în timp real.

În plus, firma cere profesioniștilor săi să participe la un curs anual cu privire la standardele de independență și standardele etice incluse în Codul de Conduită al firmei. De asemenea, îi încurajăm pe profesioniști să țină pasul cu progresele tehnice, prin participarea la programele de pregătire interne și externe specifice anumitor domenii și la conferințe precum și prin buletine și publicații periodice relevante. Importanța calității serviciilor de audit este în permanență subliniată prin cursuri de pregătire și comunicarea în timp util a aspectelor importante legate de contabilitate, audit și raportare.

3.6.3 Desemnarea personalului în cadrul unui angajament

Firma desemnează persoanele ce urmează a se implica în anumite angajamente în urma evaluării calificărilor acestora, a experienței profesionale relevante și celei specifice unor domenii, precum și a naturii angajamentului. În cazul clienților de audit care sunt entități de interes public și clienților de audit

care nu sunt de interes public dar care prezintă un risc mai ridicat, partenerul responsabil pentru angajament și partenerul responsabil pentru controlul calității angajamentului sunt aprobați de către Partenerul responsabil pentru Serviciile de Audit și de Partenerul responsabil pentru Managementul Riscului. Pentru toți ceilalți clienți de audit, partenerul responsabil pentru angajament și partenerul responsabil pentru controlul calității angajamentului trebuie aprobați de către Partenerul responsabil pentru Serviciile de Audit.

3.6.4 Supervizare

Supervizarea implică direcționarea eforturilor profesioniștilor implicați în realizarea obiectivelor auditului și stabilirea nivelului de atingere a acestor obiective. Supervizarea include instruirea și îndrumarea profesioniștilor, informarea cu privire la aspectele semnificative, revizuirea muncii desfășurate, reconcilierea problemelor și agrearea unor concluzii corespunzătoare. Fiecare profesionist care lucrează în audit este evaluat în funcție de realizarea și documentarea adecvată a activității precum și în funcție de măsura în care rezultatele corespund concluziilor prezentate în raportul auditorului.

3.6.5 Evaluarea Performanțelor și Remunerarea

Toți membrii KPMG Moldova S.R.L. își stabilesc anual obiective și sunt supuși unor evaluări ale performanțelor efectuate de către manageri care sunt familiarizați cu aceste performanțe. Fiecare membru este evaluat în funcție de atingerea obiectivelor agreeate, demonstrarea calificărilor/ conduitei și aderarea la valorile firmei. Calificările / conduita evaluate includ atenția acordată calității, profesionalismul, cunoștințele tehnice, responsabilitate, concentrarea asupra aspectelor strategice și comerciale, îndrumarea și dezvoltarea

oamenilor, învățarea continuă și dezvoltarea relațiilor. Rezultatele evaluării performanțelor anuale influențează direct remunerarea personalului, inclusiv a partenerilor, și în unele cazuri continuarea colaborării cu firma.

3.6.6 Acreditare și Autorizare

Firma îi încurajează pe profesioniștii din audit să obțină certificarea din partea Ministerului Finanțelor al RM. Personalul din departamentul de audit studiază pentru a obține calificarea din partea Asociației Contabililor Autorizați și Experților Contabili (ACCA), la fel cum sunt încurajați să studieze pentru ACCA și angajații din alte departamente.

3.7 Monitorizare și Conformitate

3.7.1 Politici și proceduri

Firma răspunde cerințelor de monitorizare specifice domeniului prin implementarea propriului său program de inspecție internă, Programul de Evaluare a Conformității și Control al Calității - "PECCC" (Quality Performance and Compliance Program - QPCP). PECCC este destinat a sprijini firma să evalueze respectarea politicilor și procedurilor firmei de management al riscului și să exprime o asigurare rezonabilă că sistemul nostru de control al calității este relevant, adecvat, funcționează eficient și este respectat în practică.

PECCC conține o serie de elemente care susțin structura de control al calității și management al riscului specifică firmei. Principalele componente ale PECCC sunt reprezentate de analiza și revizuirea angajamentelor de audit realizată în cadrul Programului de Evaluare a Calității (Quality Performance Review Program - QPRP) și analiza managementului riscului realizată în cadrul Programului de Conformitate cu Cerințele de Management al Riscului (Risk Compliance Program - Raport privind transparența

RCP). Aceste analize sunt efectuate anual. Alte analize pot fi, de asemenea, realizate în cadrul Programului de Evaluare a Conformității și Control al Calității.

Dintre acțiunile desfășurate în cadrul unui PECCC fac parte următoarele:

- Evaluări periodice individuale ale partenerilor în urma unui program de rotație la un interval de 3 ani;
- Evaluări ale controalelor generale și funcțional, inclusiv ale independenței, acceptării și continuării serviciilor pentru clienți, evaluarea personalului, analiza conformității cu CPE, a autorizării și păstrării documentelor;
- Informarea managementului cu privire la rezultatele evaluărilor, inclusiv la planurile de acțiune ce urmează a fi implementate pentru abordarea aspectelor identificate;
- Cursuri specializate pentru profesioniști pentru a comunica rezultatele, a implementa planurile de acțiune, și a sublinia modificările corespunzătoare aduse politicilor și instrucțiunilor firmei.

Ultimul PECCC pentru KPMG Moldova S.R.L. a fost încheiat în iulie 2008 cu rezultate pozitive.

Activitatea KPMG Moldova S.R.L. la moment nu a fost analizată de către Consiliul de supraveghere a activității de audit din RM.

3.7.2 Cerințe privind Entitățile de Interes Public

Toate angajamentele pentru auditul Entităților de Interes Public (EIP), toate angajamentele cu o opinie de audit modificată, toate angajamentele ce necesită o analiză efectuată de un al doilea partener ca și toate angajamentele considerate a prezenta un risc mai mare trebuie supuse unei analize de control al calității realizată de un partener care nu este altfel implicat în angajamentul de audit respectiv. În 2009 în Moldova entitățile de interes public sunt definite în Legea contabilității ca fiind:

„entitate care are importanță semnificativă pentru public, datorită domeniului (tipului) de activitate, mărimii sale sau numărului de angajați, de clienți, și reprezintă o instituție financiară, un fond de investiții, o companie de asigurări, un fond nestatal de pensii, o societate comercială, acțiunile căreia se cotează la Bursa de Valori a Moldovei, precum și alte entități care dețin poziție dominantă pe piață, depășind limitele a două din următoarele trei criterii pentru ultimele două perioade consecutive de gestiune precedentă:

- totalul veniturilor - 120 de milioane de lei;
- totalul bilanțului contabil - 60 de milioane de lei;
- numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune - 500 de persoane.”

Anexa la prezentul Raport prezintă entitățile de interes public-clienți KPMG Moldova S.R.L.

Angajamentul nostru față de Calitate

KPMG Moldova S.R.L. va continua să țină pasul cu evoluția mediului de afaceri și piețelor financiare, continuând să investească substanțial în cursuri de pregătire și dezvoltare a personalului. Vom menține calitatea angajamentelor de audit și a celorlalte angajamente, fiind la curent cu schimbările ce au loc în profesia noastră, așa cum rezultă din așteptările publicului și a autorităților de reglementare. Stabilirea unui sistem de supraveghere robust astfel cum este definit în Legea cu privire la activitatea de audit va fi în avantajul tuturor și noi vom continua să colaborăm îndeaproape cu autoritățile de reglementare.

Pentru a consolida și a dezvolta controlul calității, KPMG Moldova S.R.L. va continua să asigure o pregătire profesională, tehnologie avansată și metodologii care să contribuie la servicii de audit de calitate. Vom sprijini în mod activ un sistem transparent, în special legat de procedurile de control al calității.

Anexa 1

Clienții KPMG - Entități de interes public în 2009

- BC "Unibank" S.A.
- BC "Comertbank" S.A.
- BC "Investprivatbank" S.A.
- DRA Draexlmaier Automotive S.R.L.
- Efes Vitanta Moldova Brewery S.A.
- IIM și Compania - Consulting Grup S.A.
- ÎS Moldelectrica S.A.
- LUKOIL Moldova S.R.L.
- Moldavian Airlines S.A.
- Natur Bravo S.A.
- IS Aeroportul International Chisinau S.A.

Anexa 2

Lista auditorilor certificați

1. Lista auditorilor certificați la nivel național

Corpacian Stela

- deținătoare a certificatului de calificare a auditorului seria AG nr.000188, eliberat 8 februarie 2008 – calificarea “Auditor pentru auditul general”
- deținătoare a certificatului de calificare al auditorului instituțiilor financiare seria AIF nr.0006, eliberat 30 iunie 2008 – calificarea “Auditor pentru auditul instituțiilor financiare”

Vitiuc Ana

- deținătoare a certificatului de calificare a auditorului seria AG nr.000005, eliberat 8 februarie 2008 – calificarea “Auditor pentru auditul general”
- deținătoare a certificatului de calificare a auditorului seria AA nr.000005, eliberat 8 februarie 2008 – calificarea “Auditor pentru auditul companiilor de asigurare”

Rusu Nicoleta

- deținătoare a certificatului de calificare a auditorului seria AG nr.000064, eliberat 8 februarie 2008 – calificarea “Auditor pentru auditul general”
- deținătoare a certificatului de calificare al auditorului instituțiilor financiare seria AIF nr.0007, eliberat 30 iunie 2008 – calificarea “Auditor pentru auditul instituțiilor financiare”

2. Lista auditorilor certificați la nivel internațional

Corpacian Stela, deținătoare a certificatului de membru al Asociației Contabililor Profesioniști Certificați din Marea Britanie (ACCA)

Rusu Nicoleta, deținătoare a certificatului de membru al Asociației Contabililor Profesioniști Certificați din Marea Britanie (ACCA)

kpmg.md

Contact:

KPMG Moldova

202, Ștefan cel Mare St., etaj 9,
MD-2004, Chișinău
Republica Moldova

Tel: +373 22 580 580
Fax: +373 22 540 499

E-mail: kpmg@kpmg.md
Website: www.kpmg.md

Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

KPMG și logoul KPMG sunt mărci înregistrate ale KPMG International Cooperative ("KPMG International"), o entitate elvețiană.

© 2010 KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a rețelei de firme independente KPMG afiliate la KPMG International Cooperative („KPMG International”), o entitate elvețiană. Toate drepturile rezervate. Tipărit în Moldova.