

Consiliului de supraveghere a activității de audit

str. Cosmonauților 7  
mun. Chișinău  
Republica Moldova

Nr. 1\B din 30 aprilie 2009

**RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA  
SOCIETĂȚII DE AUDIT PENTRU ANUL 2008**

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

**Denumirea:** ICS „PricewaterhouseCoopers Audit” SRL

**Numărul de identificare de stat si codul fiscal (IDNO):** 1003600008161

**Data înregistrării de stat:** 29.01.1998

**Licența:** activitatea de audit (auditul general, auditul instituțiilor financiare, auditul companiilor de asigurări), seria A MMII nr. 030152, eliberată la 09.02.2007.

**Servicii acordate:** audit; organizarea, restabilirea și ținerea evidenței contabile; planificarea fiscală și calcul al obligațiilor de plată la buget, întocmirea declarațiilor fiscale; analiza activității economico-financiare; consultanță și deservire informațională în probleme ce țin de domeniul legislației financiare și fiscale; elaborarea și propagarea materialelor metodice, a recomandărilor privind evidența contabilă, impozitarea, auditul; asistență juridică în probleme de activitate economico-financiară; asistență în administrare, reorganizare și lichidare.

**Structura conducerii:** administratorul – Ludmila Costin (auditor, certificat pentru auditul general seria AG nr. 000157).

**Apartenența la asociații profesionale:** În Republica Moldova ICS „PricewaterhouseCoopers Audit” SRL nu face parte din asociații profesionale.

**Numărul de angajați:** 48 angajați, din care 22 în cadrul Departamentului de Audit.

**Numărul de angajați care dețin certificate internaționale ale contabililor profesioniști și tipul acestora:** În cadrul companiei sunt 5 (cinci) angajați care dețin certificatele ACCA (Asociația Contabililor Certificați și Acreditați din Marea Britanie).

**Entitățile de interes public pentru care au fost efectuate audituri ale rapoartelor financiare pentru perioada 2008:**

BC „Eximbank” S.A., „ProCredit Bank” S.A., „Floarea Soarelui” S.A., „Glass Container Company” S.A., „Moldovagaz” S.A., „Tirex Petrol” S.A., „Metro Cash&Carry Moldova” S.R.L., „Le Bridge Corporation Limited” SRL (auditul obligatoriu nu s-a efectuat), „Suedzucker Moldova” SA (auditul obligatoriu nu s-a efectuat), „Moldcell” S.A. (auditul obligatoriu nu s-a efectuat).

**Limbile utilizate în activitatea de audit:** Limba de stat, limba engleză și limba rusă.

**Rețele și acorduri legale și structurale din rețea:** ICS „PricewaterhouseCoopers Audit” SRL este membru al rețelei internaționale PricewaterhouseCoopers International Limited, unde fiecare dintre companii este persoană juridică cu statut independent.

**Sistemul de control al calității:** ICS PricewaterhouseCoopers Audit SRL respectă cerințele legislației locale corespunzătoare. Suplimentar, în calitate de membru al PricewaterhouseCoopers International Limited, noi suntem obligați să respectăm standardele de calitate și risc, aprobate de către organizație.

Procedurile noastre detaliate de control al calității sunt descrise în manualele noastre de politică de audit.

Începând cu 15 iunie 2005, toate firmele de audit-membre care desfășoară activități de audit și revizuire a informației financiare istorice, aplică Standardul Internațional de Control al Calității 1 (ISQC 1), emis de către IAASB (entitatea pentru reglementări în domeniul auditului a Federației Internaționale a Contabililor).

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

Aceste cerințe acoperă următoarele:

- Responsabilitățile managementului pentru calitate în cadrul companiei;
- Cerințe privitoare la etică;
- Procedurile de acceptare și continuitate a relațiilor cu clienții și angajamente specifice;
- Resursele Umane;
- 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.

Politicile de control al calității lucrărilor sunt stabilite în Manualul Calității și vizează:

- Stabilirea obiectivelor și indicatorilor anuali;
- Documentația de management și control;
- Produsele non-conforme. Acțiuni corective;
- Monitorizarea și îmbunătățirea continuă;
- Auditul intern.

**Descrierea succintă a politicilor și procedurilor 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. Obținerea certificării ACCA de către angajații din cadrul Departamentului de Audit reprezintă un criteriu esențial în procesul de promovare.

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

ICS PricewaterhouseCoopers Audit SRL respectă principiul de independență în conformitate cu cerințele legislației locale în vigoare și ale standardelor profesionale aplicabile.

Liderul pentru probleme de Independență din cadrul companiei monitorizează strict cerințele de independență profesională și de reglementare, precum și cerințele care se referă la interesele financiare și la relațiile de afaceri cu clienții. Ca parte a Rețelei Globale PricewaterhouseCoopers, compania noastră a implementat un program de respectare și monitorizare a sistemului de independență. Acest sistem cuprinde următoarele elemente cheie:

- Proceduri și reguli scrise de independență;
- Un sistem automatizat de monitorizare și o listă a entităților restricționate;
- Cursuri permanente privind principiul de independență;
- O monitorizare internă a sistemului de independență și control;
- Responsabilitatea managementului superior pentru sistemul de independență și control;
- O atitudine corespunzătoare a managementului de vârf și o cultură în ceea ce privește independența profesională;
- Raportare promptă a eventualelor situații în care clienții caută să angajeze personal din firmă;
- Raportarea potențialelor nerespectări a principiilor de independență de către angajați;
- Proceduri și reguli disciplinare;
- Control asupra relațiilor de afaceri, a eventualelor alianțe, comisioane și onorarii

**Data la care a avut loc ultima verificare independentă a calității lucrărilor de audit:** De la 01.01.2008 - data intrării în vigoare a Legii (nr. 61-XVI din 16.03.2007) cu privire la activitatea de audit - ICS „PricewaterhouseCoopers Audit” SRL nu a fost supusă unor verificări a calității lucrărilor de audit din partea autorităților publice din Republica Moldova.

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

<b>Ludmila Costin</b>	Certificat pentru Auditul General Seria AG nr. 000157
<b>Stela Recean</b>	Certificat pentru Auditul General Seria AG nr. 000217 Certificat pentru Auditul instituțiilor financiare Seria AIF nr. 0001
<b>Viorelia Guțu</b>	Certificat pentru Auditul General Seria AG nr. 000223
<b>Dan Popov</b>	Certificat pentru Auditul General Seria AG nr. 000124 Certificat pentru Auditul companiilor de asigurare Seria AA nr. 000004
<b>Svetlana Ceban</b>	Certificat pentru Auditul General Seria AG nr. 000183

**„30” aprilie 2009**

(data întocmirii Informației)

L.Ș.

(semnătura directorului)

**Ludmila Costin**

(numele persoanei responsabile  
pentru întocmirea Informației)

**Administrator**

(funcția)

(semnătura persoanei responsabile  
pentru întocmirea Informației)

” \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_  
(data primirii Informației)

L.Ș.

(semnătura secretarului Consiliului  
de Supraveghere a activității de audit)