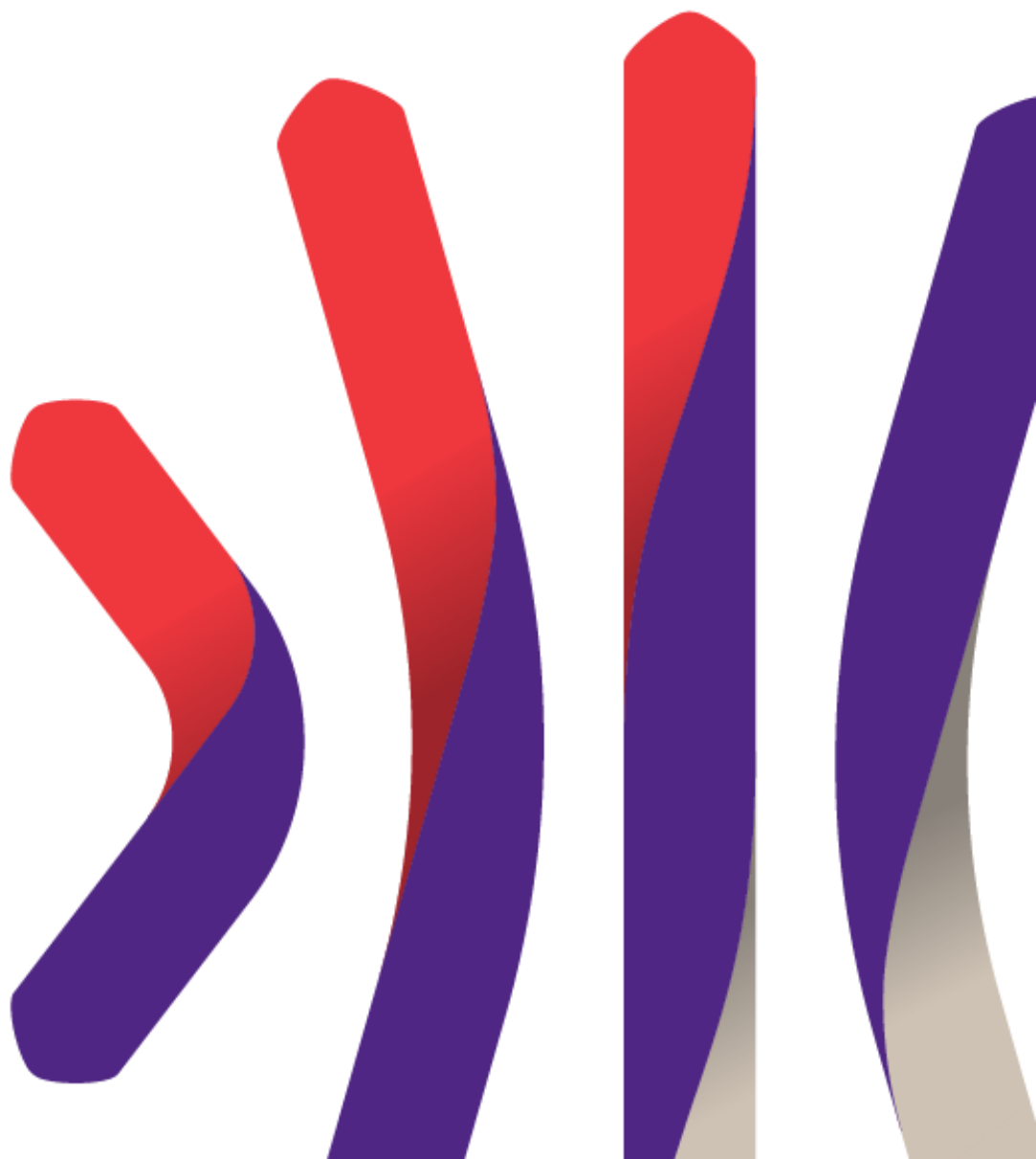


Curtea de conturi Moldova(CCRM)

Metodologia pentru servicii de audit

Ianuarie 2018



De ce Grant Thornton

Organizațiile apelează la noi pentru perspectiva de calitate la nivel global asupra industriilor și pentru expertiza tehnică aprofundată. Însă ceea ce ne diferențiază este experiența specifică în relație cu clientul, care ne ajută să oferim o opinie mai însemnată și să dezvoltăm o relație de lucru superioară.

Identificăm aspectele importante pentru dumneavoastră și le transformăm în prioritatea noastră

Cultura noastră este construită pe un interes real față de clienții noștri – provocările, ambițiile lor de dezvoltare, precum și contextul comercial mai larg. Profesioniștii noștri seniori vă oferă atenția pe care o meritați: vă adresează întrebările corecte, vă ascultă și vă oferă o înțelegere reală și o opinie clară.

Rezultatul final

- O abordare bazată pe relația cu Dvs., care oferă mai mult timp și atenție din partea partenerilor și a consilierilor seniori
- O mai bună înțelegere a afacerii Dvs. pentru a vă putea oferi o opinie și recomandări semnificative

Servicii flexibile, care răspund cerințelor Dvs.

Dimensiunea și structura noastră vă oferă avantajele de care aveți nevoie. Noi adoptăm o structură mai concisă, cu lanțuri decizionale mai scurte, echipe stăpâne pe situație și care nu sunt încurcate de lanțuri de comandă complexe. Beneficiem de toate procesele și controalele necesare, însă acestea sunt simplificate și eficiente. Echipele noastre sunt mai receptive.

Rezultatul final

- O rezolvare mai rapidă atunci când aveți nevoie de răspunsuri prompte și clare
- Anticiparea răspunsurilor de care aveți nevoie înainte de fi nevoiți să întrebați

Soluții pragmatice care ajută la îmbunătățirea și dezvoltarea afacerii Dvs.

Echipele noastre oferă idei noi, care să poată depăși dificultățile tehnice și recomandă soluții de îmbunătățire a afacerii Dvs.

Creăm un echilibru între dorința de a face ceea ce este mai bine pentru afacerea Dvs. în viitor și un simț profesional față de ceea ce considerăm că vă poate ajuta la momentul actual.

Rezultatul final

- Vă ajutam să anticipați lucrurile și să vă însușiți o perspectivă mai cuprinzătoare
- Veți reuși să identificați proactiv oportunități de îmbunătățire și dezvoltare

Echipe cooperante cu viziuni diferite

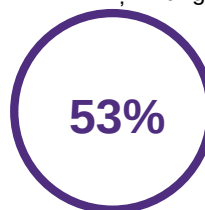
Colaborarea cu specialiștii din Grant Thornton va fi una deschisă, ușoară și accesibilă. Vom depăși problemele alături de Dvs., întotdeauna printr-o perspectivă independentă și ambițioasă acolo unde este cazul. Stilul nostru cooperant ne permite de asemenea să reunim echipe din diferite linii de servicii, industrii și regiuni geografice pentru a ne adapta capacitățile la cerințele Dvs.

Rezultatul final

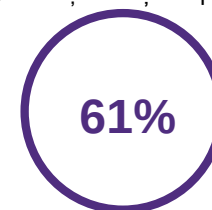
- Echipe și soluții formate conform necesităților Dvs. și nu a structurilor noastre
- O relație de colaborare mai bună cu Dvs. și echipa Dvs.

Premii

Este minunat să fim competitivi împreună. Premiile noastre confirmă modul prin care ajutăm organizațiile dinamice să se dezvolte prin serviciile independente de audit, fiscalitate și consultanță. Atingerea obiectivelor clienților noștri reprezintă o mare recompensă pentru noi.



Indicator de performanță



Beneficiari



Pasive

Based on clients surveyed in 24 markets in 2016

La nivel global

Suntem o rețea de firme independente care oferă servicii de audit, asistență fiscală și consultanță financiară, compusă din 50.000 de oameni în peste 135 de țări. Ne aflăm aici pentru a ajuta organizațiile dinamice să-și dezvolte potențialul de creștere.

De mai mult de 100 de ani ajutăm organizațiile dinamice să-și realizeze ambițiile strategice. Indiferent dacă sunteți în căutare de finanțare a dezvoltării, de gestionare a riscurilor și reglementărilor, de optimizare a operațiunilor Dvs. sau de realizarea valorii părților interesate, noi vă putem ajuta.

Avem acces atât pe plan internațional, cât și cunoștințe aprofundate aplicabile pieței locale. Acest lucru înseamnă că ne puteți găsi oriunde v-ați afla, precum și oriunde ați dori să vă aflați.



Our distinctive client
experience sets us apart

NB: 'countries' refers to where Grant Thornton has a physical presence



US \$5.0bn
(2017 revenue)



50,000
people



700+
offices



135+
countries

De ce puteți avea încredere în noi

Am înțeles aspectele importante pentru Dvs. și ne-am asigurat că aspirațiile vă sunt respectate înainte de a vă furniza un răspuns.

Servicii de Audit

Echipa noastră are calificări și resurse excelente pentru a face față acestei misiuni solicitante:

- Reputația integrității, obiectivității și excelenței profesionale;
- O înțelegere a industriei și mediului de afaceri;
- Capacitatea de a asculta și de a răspunde solicitărilor CCRM;
- Utilizarea în mod adecvat a resurselor Dvs. de audit intern, în cazul în care există, și respectarea termenelor și calendarului pentru raportarea financiară;
- Receptivitate, disponibilitate și o echipă de experți condusă de un partener pentru a susține angajamentul.

Fiecare membru individual al echipei este un specialist de primă clasă în domeniul său, beneficiind de un set complet de calități necesare pentru efectuarea cu succes a auditului situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC)

Abordare profesională

Abordarea noastră include implicarea unor specialiști dedicați în domeniul auditului, contabilității și fiscalității, care adesea conduc la creșterea eficienței și la îmbunătățirea proceselor pentru afacerea Dvs. O abordare coordonată la nivel central și la momentul oportun reprezintă o parte importantă a acestei strategii. Ne concentrăm pe furnizarea promptă de servicii și acordăm prioritate respectării tuturor cerințelor locale, având în permanență în vedere cel mai important aspect legat de o afacere ca a Dvs.: programul încărcat și o tehnică special concepută pentru o Societate de dimensiunea și complexitatea Dvs.

Metodologia de audit, abordarea noastră și beneficii

Etapă	Abordare	Avantaje
Etapă 1: Planificarea	Înțelegerea propriu-zisă a operațiunilor CCRM, a mediului de control intern, a sistemului contabil și a sistemelor informaționale. O să întocmim împreună un calendar de furnizare a serviciilor.	• un calendar întocmit împreună • economisirea timpului • mai puține cerințe pentru angajații Dvs. • oportunitatea de a adresa diferite preocupări • lipsa surprizelor
Etapă 2: Evaluarea riscului	Înțelegerea noastră cu privire la Curtea de Conturi Moldova (CCRM) este utilizată pentru a identifica riscurile legate de raportarea situațiilor financiare. Abordarea noastră de audit este personalizată pentru a ne concentra eforturile asupra riscurilor aferente situațiilor financiare pe care le identificăm.	• control bazat pe cunoașterea riscului • probleme identificate la începutul procesului • amplasarea efortului de control, proporțional cu nivelul de risc rezultând într-un audit mult mai eficient • echipă de audit care poate oferi recomandări
Etapă 3: Testarea controalelor interne	Evaluăm dacă aplicațiile dvs. contabile semnificative și sistemele de raportare financiară sunt bine controlate și dacă aceste controale sunt eficiente. Pe baza rezultatelor acestei evaluări, elaborăm teste de audit adecvate.	• evaluare completă al controalelor interne • sugestii pentru îmbunătățirea controalelor interne • control intern mai puternic de-a lungul timpului, cu potențialul de a reduce amplasarea testelor noastre de audit
Etapă 4: Teste de detaliu	Utilizarea platformei informatice de audit Voyager pentru a efectua testele de detaliu. Natura, momentul și amplasarea procedurilor de audit este determinată de rezultatele testelor de control și de evaluare a riscurilor. Utilizarea Software-ului IDEA pentru a analiza datele financiare ale CCRM	• testarea axată pe zonele de risc • mai puțin timp dedicat colectării și analizei datelor
Etapă 5: Concluzii și raportare	Reunirea tuturor lucrărilor efectuate de către echipa de audit. Membrii mai experimentați ai echipei efectuează revizuirea situațiilor financiare folosindu-se de înțelegerea CCRM și a ariei în care activează. Furnizarea de scrisori către conducere și împărtășirea observațiilor cu cei însărcinați cu administrarea activității.	• prestarea serviciilor la timp • consiliere și recomandări de la echipa de audit • opinie de audit de la o firmă cu o reputație de înaltă calitate a auditului

Se va întocmi în scurt timp un calendar detaliat împreună cu reprezentanții dumneavoastră, pentru a permite îndeplinirea tuturor obligațiilor de raportare.

Metodologia de audit, abordarea noastră și beneficii

Această abordare în 5 etape se bazează pe o planificare solidă în urma unei bune înțelegeri a activității, proceselor și tranzacțiilor obținute din discuțiile cu conducerea și cu personalul care deține cunoștințe legate de procedeele conexe. Această abordare favorizează un proces de identificare a riscurilor, subliniat și de alte metode și procese interne Grant Thornton, care ne vor permite să oferim servicii de înaltă calitate.

Analiza efectuată în etapa de testare și evaluare este efectuată de către persoane cu experiență, ceea ce ne permite să identificăm deficiențele și problemele încă de la începutul procesului și să acționăm rapid împotriva oricăror alte riscuri identificate. Din acest motiv, considerăm că procesul în 5 etape reprezintă un sistem integrat care ne permite mobilitatea de adaptare la situațiile în schimbare, oferind în același timp beneficiarului servicii de înaltă calitate.

Adaptată la cerințele serviciilor de audit ale situațiilor financiare, prezentăm mai jos detalii suplimentare privind abordarea noastră asupra activităților și metodologiei de audit.

1. Planificare

- Se obține o înțelegere a afacerii, a mediului de control și a sistemului de raportare contabilă și financiară;
- Se evaluează dacă aplicațiile contabile semnificative și sistemele de raportare financiară sunt bine controlate și dacă aceste controale sunt eficiente;
- Calendarul detaliat al furnizării serviciilor este comunicat și agreeat între părți;
- Stabilirea pragurilor de performanță a testelor și a procesului de confirmare.

2. Identificarea riscurilor

- Înțelegerea noastră privind procesele este utilizată pentru a identifica riscurile situațiilor financiare;
- Cunoașterea clientului prin însușirea informațiilor despre CCRM, modul în care operează, structura organizatorică, evaluarea proceselor-verbale interne ale ședințelor și a proceselor-verbale aferente controalelor;
- Personalizarea abordării noastre de audit pentru a ne concentra eforturile asupra riscurilor identificate cu privire la situațiile financiare;
- Identificarea metodelor de testare (strategie de audit) pentru riscurile identificate.

3. – 4. Testare

- Folosirea de programe de audit personalizate în Voyager (platforma noastră electronică de audit), efectuarea testării conturilor și a tranzacțiilor;
- Natura, momentul și amplitudinea procedurilor de audit este determinată de rezultatele testelor de control și de evaluare a riscurilor;
- Efectuarea eșantionării (selecției) pentru testarea riscurilor identificate pe baza pragului de risc (utilizarea instrumentului IDEA integrat în platforma Voyager) și pentru procedurile de confirmare;
- Efectuarea colectării datelor (registru general, documente, jurnale, contracte, registre etc.);
- Revizuirea documentației pentru elementele / tranzacțiile selectate și analiza rezultatelor procesului de confirmare, testării substanțiale, procedurilor analitice;
- Efectuarea procedurilor necesare pentru acoperirea domeniului de activitate și a riscurilor identificate;
- Evaluarea riscurilor suplimentare identificate și testarea acestora;
- Evaluarea rezultatelor testelor, identificarea deficiențelor și elaborarea concluziilor și recomandărilor.

5. Concluzii și raportare

- Reunirea lucrărilor efectuate de către echipa de audit;
- Evaluarea rezultatelor testelor, identificarea denaturărilor și elaborarea concluziilor și recomandărilor;
- Cei mai experimentați membri ai echipei revizuiesc seturile complete de rapoarte financiare, folosind înțelegerea dobândită;
- Realizarea evenimentelor ulterioare și a procedurilor privind continuitatea activității;
- Elaborarea Raportului de audit și a Scrisorii către management, după caz, și împărtășirea observațiilor cu cei însărcinați cu administrarea activității.
- Emiterea Raportului final de audit și a Scrisorii către management.

Metodologia de audit, abordarea noastră și beneficii

În opinia noastră, implementarea planului de lucru depinde de câțiva factori vitali în obținerea succesului, care fac parte din principiile și punctele forte ale auditorului, precum: calitatea muncii echipei; proiectarea detaliată a lucrărilor care vor fi puse în aplicare; utilizarea tehnologiei inovatoare; comunicarea continuă cu managementul local; calitatea angajamentului care este asigurată de următoarele aspecte:

- metodologia utilizată pentru efectuarea procedurilor de audit;
- experiența profesională îndelungată a executivului și a membrilor echipei;
- delegarea unor responsabilități specifice membrilor echipei, pentru a se aplica controlul calității.

Asigurarea calității

Compania noastră administrează sisteme de Asigurare a Calității (AC), ce constau din procese de gestionare a riscurilor, îndrumări tehnice, inițiere și instruire, precum și control al calității. În cadrul tuturor activităților sale compania aplică un cadru de Gestionare a Riscurilor în afaceri ce cuprinde un ciclu de identificare și evaluare a riscurilor și revizuire a controalelor. Acesta este susținut de revizuri periodice ale activităților de către unitatea de audit intern a Firmei. Acest lucru este amplificat și de revizuirile trimestriale a 100% din misiunile finalizate și revizuri semestriale ale unui eșantion de misiuni în derulare.

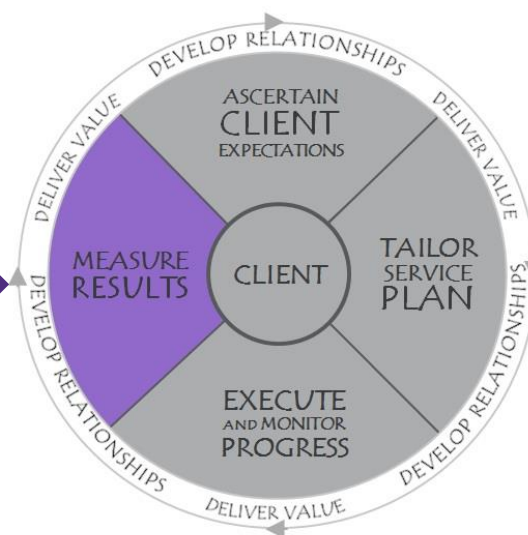
Evaluarea calității serviciilor

Meritați o firmă care se angajează să furnizeze servicii specifice clienților. Folosim feedback-ul din partea clienților pentru a ne îmbunătăți permanent serviciile. Ca parte a relației Dvs. cu Grant Thornton, vă vom întreba despre experiența avută – în mod informal pe tot parcursul anului și în mod oficial printr-un sondaj anual.

Sunt oferite îndrumări tehnice în manualele practice specializate elaborate on-line și actualizate de două ori pe lună, suplimentate de articole tehnice ce includ procese de AC, care cuprind aspectele de acceptare a angajamentului, managementul firmei și raportarea.

Tot personalul este implicat în programe de inițiere și instruire și aplică sisteme de acreditare prealabilă pentru multe sarcini specializate. Obligațiile firmei de Dezvoltare Profesională Continuă (DPC) prevăd dezvoltarea profesională și instruirea în cadrul firmei, dezvoltarea carierei și procesul de evaluare.

Pentru fiecare misiune sunt aplicate procese specifice de control al calității, ce includ supravegherea acceptării angajamentului, elaborarea planului misiunii, revizuire de progres al misiunii, înregistrarea consultanței pe bază de probe, revizuirea prealabilă a consultanței propuse și semnarea foilor de lucru și angajamentelor finalizate. Grant Thornton este foarte dedicat îmbunătățirii continue a calității și aceasta se reflectă în instrucțiunile permanente pentru personal, care sunt expuse în manualele firmei specializate.



Echipa Grant Thornton

Specialiști excepționali dedicați determinării unei schimbări pozitive

Personalul Grant Thornton reprezintă cea mai valoroasă resursă a noastră, iar o poziție de frunte privind dezvoltarea profesională este un element vital. Una dintre prioritățile noastre strategice este de a atrage, dezvolta și păstra cei mai buni oameni în cadrul tuturor liniilor de servicii Grant Thornton. Angajamentul față de specialiștii noștri nu este recunoscut doar în cadrul organizației noastre; în întreaga lume firmele Grant Thornton au câștigat recunoașterea pentru dedicarea oamenilor noștri și pentru angajamentul nostru față de dezvoltarea lor.

Avantajul Dvs.:

Angajamentele de succes se formează cu profesioniști fericiți, care sunt inspirați, stăpâni pe situație și talentați, care determină schimbări pozitive și sunt specialiști experți în domeniul lor. Acest lucru oferă companiei continuitate și consultanță de înaltă calitate în permanență.



Raportul Grant Thornton dintre partener firmă membră și personal specializat este de 1:10

Acest lucru ne permite să vă oferim atenție individuală, personal cu experiență și o conducere fermă a angajamentului.

Raportul mediu dintre parteneri și personal specializat în cadrul firmelor Big Four este de 1:15

Acest lucru înseamnă servicii oferite de angajați mai puțin experimentați și mai puține observații de la partenerii care cunosc industria.

O echipă cu experiență

La Grant Thornton, proporția de Parteneri ai firmelor membre în raport cu personalul de specialitate este de 1:10, în timp ce la firmele Big Four media de Parteneri ai firmelor membre în raport cu personalul de specialitate este de 1:15. Acest lucru ne permite să oferim CCRM o atenție personală și un puternic angajament din partea conducerii, ceea ce vă garantează o consiliere de înaltă calitate din partea unor practicieni cu experiență îndelungată, dedicați satisfacerii necesităților Dvs.

Cel mai important aspect este să puteți simți că membrii echipei pe care o veți alege pot deveni consilierii Dvs. de încredere – persoane care sprijină, dar care nu se vor teme să vă spună ce cred cu adevărat, care vor oferi consultanță corectă din punct de vedere tehnic, dar cu o abordare pragmatică a problemelor cu care vă confrunțați. Considerăm că personalul nostru va avea o influență asupra CCRM și va continua să aducă o abordare inedită pe care o veți aprecia.

Echipa propusă de către noi a fost aleasă cu atenție pentru a oferi clienților un nivel adecvat de aptitudini și experiență și care ne va permite să oferim o asistență bine structurată și stimulantă și să vă asigurăm că activitățile dvs. sunt în ordine. Suntem conștienți că o bună cunoaștere a sectorului este importantă, așa că am selectat echipe de specialiști care dețin aceste cunoștințe.

Avantajul Dvs.:

O garanție că angajamentul va fi dus la îndeplinire de către experți care vă vor oferi servicii de cea mai înaltă calitate.



© 2019 Grant Thornton Moldova. Toate drepturile rezervate.

Referințele "Grant Thornton" reprezintă marca sub care firmele membre Grant Thornton își desfășoară activitatea și se referă la una sau mai multe firme membre, în funcție de context.

Grant Thornton International Ltd. și firmele membre nu sunt un parteneriat la nivel mondial. GTIL și fiecare firmă membră reprezintă o entitate juridică separată. Serviciile sunt furnizate independent de către firmele membre, care nu sunt responsabile pentru serviciile sau activitățile celorlalte. GTIL nu furnizează servicii clienților în mod direct. GTIL și firmele membre nu sunt agenți ai celorlalte, nu obligă una pe cealaltă și nu sunt răspunzătoare pentru faptele sau omisiunile celorlalte.