

DECLARAȚIE

privind descrierea procedurilor de control al calității și de asigurare a calității pentru furnizarea serviciilor de audit a rapoartelor financiare

Data: 30 septembrie 2024

Către: Inspectoratul General pentru Situații de Urgență al MAI

Subsemnatul, Baciú Vera reprezentant împuternicit al ATA Consult SRL în calitate de ofertant, confirm prin prezenta că:

I. Controlul intern al calității auditului

Pentru asigurarea controlului intern al calității auditului, a fost desemnat auditorul **Terzi Irina**, în baza unui ordin intern. Irina organizează verificarea respectării regulamentelor interne, precum și calitatea dosarelor de audit. Înainte de emiterea raportului de audit poate fi efectuată verificarea dosarului și raportului. Compania **ATA Consult SRL** respectă prevederile legislației Republicii Moldova, Standardele Internaționale de Audit și Codul etic al profesioniștilor contabili.

II. Proceduri de control al calității

Procedurile detaliate de control al calității sunt descrise în documentele interne ale societății, în cadrul **Politicii procedurilor de control al calității al auditului**, aprobate prin Ordin nr. 1 din 01.03.2012. Aceste proceduri prevăd următoarele elemente:

- Acceptarea clientului;
- Etica profesională;
- Obținerea de la personal a declarațiilor anuale în formă scrisă care atestă:
 1. Familiarizarea personalului cu politica și procedurile organizației de audit.
 2. Absența investițiilor sau relațiilor interzise pe parcursul perioadei respective și la momentul întocmirii declarației.
 3. Respectarea politicii organizației în legătură cu tranzacțiile și relațiile interzise.

- Instruirea personalului;
- Evaluarea internă;
- Monitorizarea lucrului de audit;
- Metodologia de audit;
- Managementul riscurilor;
- Procedurile de soluționare a diferențelor de opinie;
- Procedurile cu privire la plângeri și recenzii etc.

Fiecare angajat are obligația de a cunoaște și respecta principiile Codului de Etică. Compania a elaborat regulamente interne pentru fiecare sector de activitate și modele de documente de lucru. Toate lucrările efectuate de echipa desemnată sunt monitorizate de către auditor și documentate în conformitate cu aceste regulamente. Din anul 2020, **ATA Consult SRL** aplică regulamentele rețelei internaționale de audit **MAZARS**, precum și controale calității din partea Mazars.

III. Asigurarea calității auditului

Controlul calității auditului este fundamentat pe principii esențiale, cum ar fi confidențialitatea, competența și comportamentul profesional. Pentru asigurarea riscului de audit, **ATA Consult SRL** deține o **poliță de asigurare** care acoperă riscurile asociate serviciilor de audit.

Această declarație este dată pe propria răspundere, cunoscând prevederile legale cu privire la falsul în declarații.

Data completării: 30 septembrie 2024

Semnat: digital

Nume: Baciu Vera

Funcția în cadrul firmei: Administrator

Denumirea firmei și sigiliu: ATA Consult SRL