



## DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

### Descriere a procedurilor de control al calității și de asigurare a calității pentru furnizarea serviciilor de audit al rapoartelor financiare

#### 1. Etapele de desfășurarea auditului

Un audit financiar include trei etape principale: Planificare, Efectuare și Finalizare.

Planificarea Auditului și evaluarea riscurilor presupune o combinație de proceduri: managementul declarațiilor, revizuirea analitică preliminară, înțelegerea condițiilor și cerințelor societății, evaluarea eficacității controlului care ne permit să analizăm procedurile de control intern, cerințele proiectului privind raportarea și utilizarea fondurilor, să stabilim caracterul material și să elaborăm soluții cu privire la riscurile identificate ale conturilor auditate.

Planificarea și evaluarea riscului, de asemenea, va include evaluarea acțiunilor întreprinse de către management pentru a corecta factorii care pot duce la imposibilitatea de a exprima o opinie.

Auditorii Societății de audit „DIVERS AUDIT” SRL vor planifica auditul conform prevederilor S.I.A. 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și vor elabora strategia generală de audit și planul de audit ținând cont de dimensiunea și complexitatea Clientului. Planul de auditare a situațiilor financiare ale IMSP Institutul de Medicină Urgentă pentru anul 2019, în detalii împreună cu rezultatele procedurilor de evaluare a riscurilor va fi de asemenea coordonat cu partea de management în cadrul proceselor noastre de planificare.

Riscurile identificate în timpul etapei de planificare au cea mai mare influență asupra strategiei noastre de audit, determinând alocarea resurselor în timpul auditului, și ajutând la ghidarea echipei de audit.

#### Efectuarea Auditului

Implementarea rezultatelor auditului este descrisă în planul de audit. Echipa de audit își va concentra eforturile asupra aspectelor identificate în timpul fazei de planificare și evaluare a riscurilor. Echipa de audit va urmări obiectivele descrise în programul de audit și va implementa procedurile de colectare a probelor de audit pentru a crea baza pentru opinia de audit. În timpul auditului, noi vom menține nivelul potrivit al scepticismului profesionist, și ne vom asigura ca toate întrebările ce apar pe parcursul lucrului nostru să fie soluționate prin aplicarea procedurilor de audit selecționate.

Auditul va fi desfășurat conform S.I.A. și va include efectuarea testelor asupra tranzacțiilor și/sau privind existența, proprietatea și modul de evaluare a elementelor contabile ale Clientului. Auditorii societății vor analiza sistemele contabile și de control intern astfel, încât să poată stabili



dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă Clientul a ținut corect contabilitatea conform cerințelor legislației din domeniu. Auditul va include evaluarea estimărilor semnificative și a deciziilor conducerii privind întocmirea situațiilor financiare, pentru a stabili dacă politicile contabile sunt adecvate circumstanțelor Clientului și dacă sunt aplicate consecvent și prezentate în mod adecvat

#### **Finalizare și Raportare**

Noi vom colecta toate evidențele primite, și evalua dacă dispunem de un grad înalt de siguranță precum că riscul denaturării materiale a fost redus la un nivel relativ mai jos. Noi vom evalua situațiile financiare ale clienților, pentru a constata dacă e rațional și corespunde cunoștințelor noastre în domeniul activităților operaționale. Ulterior, noi vom lua o decizie cu privire la o opinie potrivită.

La finalizarea misiunii de audit vor fi aplicate mecanisme de revizuire a asigurării calității. Compania noastră dispune de un sistem de control a practicii de audit. Aceste controale fac parte din activitățile de zi-cu-zi a Companiei noastre. Sistemul controlului calității corespunde Standardului Internațional al Controlului Calității 1 (ISQC1), Controlul Calității pentru Firmele ce Efectuează Auditul și Revizuirea Informației Financiare Istoric, emis de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Standardele și cerințele IFAC incluse în sistemul controlului calității al Firmei noastre conțin câteva elemente ale controlului calității.

Până la emiterea raportului auditorului, auditorii Societății de audit „DIVERS AUDIT” SRL vor adresa o scrisoare în original pe blanchetă cu antet în limba de stat conducerii Clientului și în copie în adresa persoanelor însărcinate cu guvernarea, care va include deficiențele pe care auditorii le-au identificat pe parcursul auditului și care, potrivit raționamentului profesional sunt suficient de importante pentru a atrage atenția, precum și propuneri de soluționare a acestora. Pe baza rezultatelor auditului, va fi întocmit Raportul auditorului în limba de stat și engleza pe blanchetă cu antet a societății noastre care va fi prezentat în original conducerii Clientului și în copie persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și în versiune electronică în termenii stabiliți în contractul de audit.

Concomitent cu prezentarea Raportului auditorului, societatea de audit va prezenta în original conducerii Clientului auditat și în copie persoanelor însărcinate cu guvernarea, pentru perioada auditată informația privind analiza indicatorilor economico-financiar, care vor include:

- a) rentabilitatea vânzărilor;
- b) rentabilitatea activelor nete;
- c) rentabilitatea financiară;
- d) rata de acoperire a capitalului propriu;
- e) rata lichidității;
- f) rata solvabilității.

**Director VRANCEAN Vitalie**  
**Societatea de Audit „DIVERS AUDIT” SRL**

