

10 aprilie 2026

Descrierea procedurilor de control al calității de asigurare a calității

Sistemul de management al calității Moldauditing SRL, aprobat prin Ordinul din 23.09.2023, a stabilit obiective și politici pentru toate componentele sistemului de management al calității prescrise de ISQM 1, inclusiv:

- a) Șase componente:
 - Guvernanța și conducerea;
 - Dispozițiile de etică relevante;
 - Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice;
 - Efectuarea misiunilor;
 - Resursele; și
 - Informațiile și comunicarea.
- b) două componente, care reprezintă procese, care Compania trebuie să le implementeze:
 - Procesul de evaluare a riscurilor din cadrul firmei;
 - Procesul de monitorizare și remediere.

Obiectivele pentru fiecare dintre componentele SMC reies din Obiectivul principal al implementării unui sistem de management al calității – obținerea asigurării rezonabile că:

(i) Compania și personalul său își îndeplinesc responsabilitățile în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile și desfășoară misiuni în conformitate cu aceste standarde și dispoziții; și

(ii) rapoartele misiunilor emise de Compania de audit sau de partenerii de misiune sunt adecvate în circumstanțele date.

Unicul asociat și Directorul General Pavel Bodarev și-a asumat public responsabilitatea finală pentru sistemul de management al calității companiei.

Personalul companiei este informat și familiarizat cu Politicile și procedurile companiei în domeniul calității prin furnizarea regulamentelor, documentelor cu obținerea semnăturilor privind informarea;

Periodic (cel puțin lunar) se organizează ședințe ale personalului operațional al companiei, la care sunt discutate întrebări privind planificarea, executarea, revizuirea misiunilor;

Annual, după emiterea Raportului privind evaluarea sistemului de management al calității, toți angajații sunt informați despre rezultatele raportului și despre obiectivele pe viitor, la o ședință specială.

Partenerii ale misiunilor sunt desemnați angajați din rândul auditorilor certificați, care sunt responsabili de efectuarea misiunii conform standardelor companiei, bazate pe ISA și Legea 271/2017.

Odată cu numirea persoanei în misiune, partenerul de misiune, în cadrul unei ședințe, repartizează lucrul în echipă și stabilește funcțiile de supervizare a membrilor misiunii.

Planificarea auditului se face pe baza estimării riscurilor.

Documentele de lucru ale misiunii sunt contrasemnate de șeful misiunii.

Conducerea de vârf a companiei, prin contrasemnarea Strategiei și Planului de audit, precum și prin semnarea în numele companiei a Raportului de audit, supervizează activitatea misiunii.

În cazul unor misiuni la entități mari, cotate sau entități de interes public, la etapa de planificare a lucrărilor sunt numiți responsabili de revizuirea calității misiunii, care supervizează misiunile până la momentul emiterii raportului de audit.

Cu respect,

**Director General
al „Moldauditing” S.R.L
Doctor în economie
Auditor**

Pavel BODAREV