

Nr. 11/31 mn
din 27.10.2025

**Descriere a procedurilor de control al calității și de asigurare
a calității pentru furnizarea serviciilor de audit**

IMSP SCM „Sfântul Arhanghel Mihail

Asigurarea calitatii lucrarilor de audit este realizata:

1. Sistemul de control intern al calității lucrărilor de audit existent la societatea de audit, conform prevederilor legii auditului situatiilor financiare și standardelor internationale de audit:

a) In baza ISQC 1, CECD AUDIT GRUP SRL, a elaborat „Politica si procedurile de control al calității al lucrărilor de audit” care a fost pusa in aplicare prin Ordinul nr. 06 din 03.12.2012 si reactualizata prin Ordinul nr. 03 din 03.01.2022.

b) Procedurile de control al calitatii lucrarilor de audit se efectuiaza in conformitate cu cerintele stabilite in legea privind auditul situatiilor financiare, Standardele Internationale de Audit si Codul etic al profesionistilor contabili.

Persoana responsabila din cadrul societatii de audit cu instituirea și menținerea sistemului de control al calității si implementarea prevederilor ISQC este Conducatorul societatii– Spînu Liviu.

Elementele cheie ale sistemului de control al calitatii implementat de societate sunt: Responsabilitatea Conducatorului privind calitatea la nivelul societatii de audit, cerintele etice relevante, acceptarea si continuarea relatiilor cu clientii , resursele umane, realizarea misiunii si monitorizarea.

Responsabilitatea conducerii Companiei de audit privind calitatea lucrărilor de audit

Fiind ghidat de necesitatea asigurării calității și eficacității serviciilor prestate, Conducatorul, își asumă responsabilitatea pentru calitatea generală a fiecărei misiuni de audit. In acest scop, acțiunile sale subliniază:

a) Importanța pentru calitatea auditului a:

- efectuării unei activități în concordanță cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile;
- conformității cu politicile și procedurile de control al calității ale firmei;
- emiterii de către auditor de rapoarte adecvate circumstanțelor;
- abilității echipei misiunii de a indica elementele de îngrijorare fără teama de represalii.

b) faptul că în desfășurarea misiunilor de audit calitatea este esențială

Fiind persoană responsabilă cu controlul calității, Conducătorul are experiența adecvată și suficientă, aptitudini precum și autoritatea necesară pentru asumarea acestor responsabilități.

Conducatorul CECD AUDIT GRUP SRL a prezentat si comunicat prevederile politicilor și procedurilor de control al calității către personalul companiei. Astfel personalului entitatii i-au fost

descrie politicile și procedurilor de control al calității și obiectivelor pentru care acestea au fost concepute, precum și mesajul că fiecare individ are o responsabilitate personală privind calitatea și se așteaptă ca acesta să se conformeze cu aceste politici și proceduri.

Cerințe relevante de etică

Politicile și proceduri de control al calitatii au fost concepute pentru promovarea unei culturi interne bazate pe recunoașterea ideii conform căreia calitatea este esențială pentru realizarea misiunilor.

Conform Politicii și procedurilor de control al calitatii, cerințele relevante de etică referitoare la angajamentele de audit include:

- a) Integritatea;
- b) Obiectivitatea;
- c) Competența profesională;
- d) Confidențialitatea; și
- e) Comportamentul profesional.

În vederea obținerii unei asigurări rezonabile că atât societatea cât și personalul acesteia își mențin independența în cazurile cerute de Codul Etic al Profesioniștilor Contabili (IFAC), societatea obține o confirmare scrisă a respectării politicilor și procedurilor legate de independență din partea personalului la începutul fiecărui an.

Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice

Politicile și proceduri de control al calitatii prevad ca Conducătorul va efectua o evaluare a potențialilor clienți și o revizuire periodică a clienților existenți. În adoptarea unei decizii privind acceptarea sau continuarea relațiilor cu un client, trebuie să se țină cont de independența firmei și de abilitatea de a servi clientul în mod adecvat, precum și de integritatea managementului clientului.

În acest sens:

- Se va discuta cu auditorul precedent.
- Se va evalua independența firmei și abilitatea de a servi potențialul client.
- Se va avea în vedere ca acceptarea clientului să nu încalce codurile profesionale de etică.
- Se vor analiza tipurile de angajamente pe care firma nu le va accepta sau care vor fi acceptate numai în anumite condiții.
- Clienții vor fi evaluați în cazul în care apar anumite situații pentru a determina dacă va fi continuată relația cu aceștia.

Resursele umane, inclusiv desemnarea echipelor misiunii

Politicile și proceduri de control al calitatii prevad ca Conducătorul trebuie să aibă convingerea că echipa misiunii și orice alți experți ai auditorului care nu fac parte din echipa misiunii dețin competența și capacitatea de a:

- efectua misiunea de audit în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile;
- elabora un raport al auditorului, care să fie adecvat circumstanțelor.

Realizarea misiunii

Politicile și proceduri de control al calitatii prevad ca la realizarea misiunii de audit, trebuie să aibă în vedere:

- *consultarea* conform căreia, conducătorul trebuie:
 - să își asume responsabilitatea pentru efectuarea de către echipa misiunii a consultărilor adecvate în legătură cu aspectele dificile sau contencioase;
 - să aibă convingerea că membrii echipei misiunii au realizat consultări adecvate pe parcursul misiunii;
 - să fie convins că natura și domeniul de aplicare al acestor consultări și concluziile rezultate au fost convenite cu partea consultată;
 - să determine dacă concluziile rezultate în urma consultărilor au fost implementate;
- *revizuirea controlului calității misiunii*, conform căreia, conducătorul trebuie să își asume

responsabilitatea pentru revizuirile efectuate în conformitate cu politicile și procedurile de revizuire ale firmei. De asemenea, înainte de elaborarea raportului auditorului, conducătorul, prin revizuirea documentației de audit și discuții cu echipa misiunii, trebuie să se convingă în ceea ce privește faptul că au fost obținute suficiente probe de audit adecvate, pentru a sprijini concluziile obținute și pentru emiterea raportului auditorului;

- *diferențele de opinie*. În cazul apariției unor diferențe de opinie fie în cadrul echipei misiunii, fie în discuțiile cu persoanele consultate Compania de audit trebuie să aplice politicile și procedurile firmei elaborate pentru abordarea și depășirea divergențelor de opinie.

Monitorizarea

Procesul de monitorizare asigură o eficiență corespunzătoare a sistemului de control al calității în sensul că furnizează firmei asigurarea rezonabilă că politicile și procedurile sale privind sistemul de control al calității sunt relevante, adecvate și funcționează eficient.

În acest sens:

- Va fi definit scopul și conținutul programului de monitorizare al firmei.
- Se vor elabora proceduri de raportare a datelor către nivelele adecvate din conducere, de monitorizare a măsurilor adoptate sau planificate, și de revizuire generală a sistemului de control al calității propriu firmei.

Forma și conținutul documentației care consemnează funcționarea fiecăruia dintre elementele sistemului de control al calității reprezintă o chestiune de raționament și a fost aleasă ținându-se cont de specificul entităților auditate, numărul auditorilor certificați care activează la CECD AUDIT GRUP SRL, oficiul și posibilitățile tehnico-materiale ale societății și modul de organizare a societății.

Ținându-se cont de prevederile ISQC potrivit cărora societățile de audit mai mici pot folosi metode mai puțin formale în documentarea propriilor sisteme de control al calității, CECD AUDIT GRUP SRL a consemnat în *Politicile și procedurile sale de control al calității a lucrărilor de audit*, că persoana responsabilă de monitorizarea controlului calității va întocmi formulare tipizate, cu antetul societății, unde va indica:

- Dacă au fost respectate SIA și a cerințelor legale și de reglementare aplicabile;
- Dacă sistemul de control al calității a fost conceput în mod corespunzător și implementat eficient;
- Dacă politicile și procedurile firmei de control al calității au fost aplicate în mod corespunzător, astfel încât rapoartele emise de firmă sau de partenerii de misiune sunt adecvate în condițiile date.

CECD AUDIT GRUP SRL și-a asigurat riscul de audit în conformitate cu prevederile art. 26 al Legii nr. 271 din 15.12.2017 „privind auditul situațiilor financiare”, prin achiziția Politei de asigurare a responsabilității profesionale a auditorului, asigurator Societatea de Asigurări ASTERRA GRUP SA.

Administrator (Auditor) CECD AUDIT-GRUP SRL Spînu Liviu

