



Moore Stephens KSC

Vlaicu Pârcălab str., no. 63,
Sky Tower Building, 6th floor
Chișinău, MD 2012 Moldova

T +373 22 022 555

F +373 22 022 556

E info@moore.ro

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

Data: 25.01.2022

Către: Î M. „REGIA TRANSPORT ELECTRIC”

Procedurile noastre de control al calității sunt definite în Manualul NOSTRU ISQC 1 și implementate la nivelul global al firmei noastre. Am conceput politici și proceduri pentru a ne asigura că toate angajamentele de audit sunt realizate la cel mai înalt nivel de calitate, luând în considerare impactul membrilor echipei, procedurile prevăzute în manualul nostru de audit și instrumentele și software-ul digital pe care le utilizăm pe parcursul îndeplinirii angajamentului nostru. Calitatea este primordială pentru echipa noastră și, folosind o echipă de parteneri pentru implicarea dumneavoastră, combinăm expertiza potrivită pentru a ne asigura că îndeplinim rigoarea pentru calitatea auditului nostru.

1. Metodologia de audit

Am stabilit proceduri care să permită efectuarea de angajamente de audit la o calitate ridicată și în mod consecvent. Aceasta include utilizarea sistemului de audit CASEWARE și a soluțiilor cloud și a Manualului nostru de audit, listele de verificare standard de divulgare și disponibilitatea personalului superior și a resurselor externe pentru consultare, după caz.

Asigurăm o calitate adecvată prin:

Echipele de implicare sunt informate cu privire la angajament, pentru a le oferi o înțelegere clară a obiectivelor muncii lor;

Planul de audit identifică domeniile de interes și abordarea de obținere a probelor de audit adecvate în aceste domenii, iar abordarea planificată este modificată pe parcursul misiunii de audit, atunci când este necesar;

Fiecare membru al echipei de angajament este supus unei supravegheri adecvate;

Toate lucrările efectuate sunt revizuite în mod corespunzător, iar judecățile semnificative sunt revizuite de partenerul de angajament;

Lucrările efectuate sunt documentate în mod corespunzător, împreună cu calendarul și amplexarea revizuirii sale;

Raportul emis este adecvat.

2. Supravegherea echipei de audit

Supravegherea include următoarele:

Urmărirea progresului angajamentului;

Având în vedere capacitățile și competența membrilor individuali ai echipei de angajament, dacă aceștia au suficient timp pentru a-și desfășura activitatea, dacă înțeleg instrucțiunile și dacă activitatea se desfășoară în conformitate cu abordarea planificată a angajamentului;

Abordarea problemelor semnificative apărute în timpul angajamentului, având în vedere importanța acestora și modificarea adecvată a abordării planificate;

Identificarea chestiunilor pentru consultare sau examinare de către membrii mai experimentați ai echipei de implicare în timpul angajamentului.

3. Revizuirea activității de audit: Mangerii își demonstrează activitatea de revizuire prin semnarea și datarea documentelor de lucru și documentarea interogărilor ridicate și a modului în care acestea au fost rezolvate.

Managerul ia în considerare următoarele:

Dacă lucrările au fost efectuate în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare;

Dacă au fost ridicate probleme semnificative pentru a fi luate în considerare în continuare;

Dacă au avut loc consultări adecvate și concluziile rezultate documentate și puse în aplicare;

Dacă este necesar să se revizuiască natura, calendarul și amploarea activității desfășurate;

Dacă lucrările efectuate sunt documentate în mod corespunzător și sprijină concluziile la care s-a ajuns;

Dacă dovezile obținute sunt suficiente și adecvate pentru a susține raportul propus;

Dacă obiectivele procedurilor de angajament au fost atinse;

În cazul în care un partener de control al calității a fost, de asemenea, atribuit angajamentului, raportul de audit este emis numai după finalizarea revizuirii sale și acesta a semnat, de asemenea, pentru a indica faptul că orice probleme ridicate de revizuirea controlului calității au fost rezolvate.

4. Revizuirea controlului calității angajamentului: Este responsabilitatea partenerului de angajament să efectueze o evaluare a necesității unei revizuirii a controlului calității în raport cu anumite criterii specifice. Această evaluare are loc în etapa de acceptare sau evaluare a continuității de către client și ia în considerare următoarele criterii:

În cazul în care se consideră că este necesară o revizuire la cald sau în cazul în care există o anumită incertitudine, partenerul de conformitate este informat. Partenerul de conformitate consideră că este necesar să se efectueze o revizuire la cald și, dacă se consideră necesar, să numească un alt partener, independent de misiunea de audit (partenerul de control al calității) pentru a efectua revizuirea la cald. Obiectivul revizuirii este de a evalua orice hotărâri semnificative luate, de a se asigura că toate procedurile și controalele întreprinderii au fost aplicate în mod corespunzător și de a se asigura că avizul de audit care urmează să fie emis este sprijinit în mod adecvat.

Partenerul de angajament își asumă responsabilitatea generală pentru audit, iar partenerul de control al calității nu ia decizii pentru echipa de angajament. Partenerul de control al calității ia în considerare independența și expertiza sa pentru a aborda problemele care pot apărea după revizuirea planului de audit. Revizuirea este pe deplin documentată, indicând domeniile auditului care au fost luate în considerare în detaliu, dacă dovezile înregistrate au fost satisfăcătoare (suficiente, relevante și fiabile) și aspectele specifice identificate. Toate problemele sunt eliminate înainte de emiterea raportului de audit.

5. Consultare:

Consultarea la nivel profesional adecvat are loc cu persoane din cadrul sau din afara firmei care au expertiză specializată, pentru a rezolva o problemă dificilă sau controversată. Natura și domeniul de aplicare a oricărui proces de consultare sunt documentate, împreună cu concluziile, iar documentația este convenită între partenerul de angajament și consultant.

În cazul în care este necesară consultarea în afara firmei, personalul ar trebui să ia în considerare următoarele surse:

- MSIL, cu care firma a luat demersul oficial
- ACCA
- Alte organisme profesionale din care personalul firmei este membru
- Alte organisme de Reglementare
- În toate cazurile de consultare, internă sau externă, personalul ar trebui să țină seama de natura consultării, precum și de calificările și expertiza consultantilor atunci când decide pe cine să abordeze. Această decizie ar trebui documentată, împreună cu detalii privind problema cu privire la care s-a solicitat consultarea, precum și rezultatele consultării, inclusiv deciziile convenite și luate și modul în care acestea au fost puse în aplicare.

6. Resurse umane:

Conducerea resurselor umane și al talentelor joacă un rol important în asigurarea calității corespunzătoare a activității noastre, asigurându-ne că recrutăm, păstrăm, instruiți membrii echipei noastre pentru a răspunde rigorilor activității de audit. Ca Moore Stephens KSC am proiectat un curriculum pentru a ne asigura că oamenii primesc cunoștințe suficiente pentru a acționa cu privire la angajamentele de monitorizare a performanței lor și de dezvoltare personală și de creștere. În calitate de Angajatori ACCA Platinum, încurajăm toți membrii echipei noastre să obțină o calificare profesională cu ACCA

Administratorul

Societății cu Raspundere Limitată

“MOORE STEPHENS KSC“

_____ Stan Andrei-Marius