



Firma de Audit „Contaudit-Service” S.R.L.
IDNO 1007602002943
str. Mitropolit Gavriil Bănulescu-Bodoni,
nr.57/1, of.325, mun. Chișinău
str. Decebal, 124/B, of.2, mun. Bălți
mob: +373 697 400 00
www.contaudit.md
e-mail: contaudit@mail.ru

**Către conducerea
ÎM Regia EXDRUPO**

Descrierea procedurilor de control al calității

Prin prezenta, Firma de Audit „CONTAUDIT-SERVICE” SRL, vă comunică că în cadrul societății sunt elaborate politici și proceduri adoptate de societatea de audit menite să ofere beneficiarilor o asigurare rezonabilă în legătură cu faptul că societatea și personalul său respectă standardele profesionale, reglementările și cerințele legale, precum și că rapoartele emise de societate sunt adecvate în împrejurările date.

Mai jos sunt prezentate politicile de control al calității ale „CONTAUDIT-SERVICE” SRL:

1. Sistemul de control al calității activității de audit;

1.1. Scopul principal al organizării sistemului de control al calității activității de audit îl constituie crearea condițiilor de asigurare și îmbunătățire continuă a calității activității de audit în conformitate cu prevederile actelor legislativ - normative naționale și internaționale ce reglementează activitatea de audit în Republica Moldova, inclusiv:

- identificarea nivelului de corespundere a lucrărilor exercitate de societatea de audit cu cerințele actelor normative ce reglementează activitatea de audit în Republica Moldova;
- implementarea și menținerea unui sistem adecvat de control al calității serviciilor prestate;
- analiza nivelului de competență profesională a echipei misiunii de audit și organizarea instruirii profesionale continue;
- respectarea Codului Etic al Profesioniștilor Contabili;
- prevenirea încălcării de către societatea de audit a actelor normative ce reglementează activitatea de audit.

1.2. Cerințele de etică referitoare la angajamentele de audit și de revizuire, precum și la alte angajamente de asigurare sau servicii conexe stabilesc principiile fundamentale, care includ:

- Integritatea;
- Obiectivitatea;
- Competența profesională;
- Confidențialitatea;
- Comportamentul profesional.

1.3. Sistemul de control al calității include politici și proceduri referitoare la următoarele elemente:

- Responsabilitățile conducerii privind calitatea la nivelul Societății;
- Cerințele de etică;
- Acceptarea sau continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice;

- Resurse umane;
- Realizarea misiunii;
- Monitorizarea.

1.4. Politica generală și procedurile de control al calității lucrărilor de audit se comunică personalului într-o formă care să permită o asigurare rezonabilă că această politică și proceduri au fost înțelese și se aplică în procesul auditului.

1.5. Partenerii Societății de audit decid asupra tuturor aspectelor importante privind societatea și practica profesională a acesteia.

1.6. Partenerii acceptă responsabilitatea dirijării și promovării unei culturi de asigurare a calității în cadrul Societății de audit și de oferire și menținere a acestor politici și a tuturor celorlalte mijloace și îndrumări practice necesare pentru a susține calitatea misiunii.

1.7. Partenerii sunt responsabili pentru determinarea structurii de funcționare și raportare a Societății de audit. Din rândul partenerilor Societatea de audit va desemna persoana responsabilă pentru elementele sistemului de control al calității, pentru o perioadă de un an sau pe o altă bază periodică.

1.8. Responsabilitatea generală privind funcționarea sistemului de control al calității este delegată Organului executiv.

1.9. Sistemele, politicile și procedurile de control al calității sunt responsabilitatea Organului executiv al Societății de audit.

1.10. Raportarea informației privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit către Consiliul de supraveghere a activității de audit constituie responsabilitatea Organului executiv al Societății de audit.

2. Revizuirea controlului calității misiunii

2.1. Toate misiunile trebuie evaluate pe baza criteriilor stabilite de Societatea de audit pentru a se determina dacă este necesară realizarea unei revizuii a controlului calității misiunii. Această evaluare trebuie făcută, în cazul unei noi relații cu un client, înainte de acceptarea misiunii, iar în cazul continuării relației cu un client, în cursul fazei de planificare a misiunii.

2.2. O revizuire a controlului calității misiunii este obligatorie înainte de datarea oricărui audit al situațiilor financiare ale entităților cotate. În orice alte împrejurări în care este realizată o revizuire a controlului calității misiunii, raportul misiunii nu trebuie datat până când revizuirea controlului calității misiunii nu este finalizată.

2.3. Partenerul misiunii trebuie să examineze dosarul, precum și orice probleme identificate, înainte de realizarea unei revizuii complete ale controlului calității misiunii. Decizia de realizare a unei revizuii ale controlului calității misiunii, chiar dacă misiunea întrunește toate criteriile, precum și amploarea revizuirii, depind de complexitatea misiunii și riscurile asociate acesteia. O revizuire a controlului calității misiunii nu diminuează responsabilitatea pe care Partenerul misiunii o are pentru misiune.

2.4. Revizuii ale controlului calității misiunii trebuie să includă cel puțin:

- o discutare a problemelor semnificative cu partenerul misiunii;
- o examinare a situațiilor financiare și a altor informații relevante, precum și a propunerii de raport;
- evaluarea caracterului adecvat al raportului propus în împrejurările date;
- o examinare a documentelor de lucru selectate din documentația dosarului care fac referire la raționamentele semnificative ale echipei misiunii și la concluziile la care aceasta a ajuns.

2.5. Societatea de audit va determina Partenerul pentru controlul calității misiunii să utilizeze în realizarea revizuirii o listă de control standardizată pentru controlul calității misiunii și îi va furniza acestuia o documentație corespunzătoare pentru o astfel de revizuire.

2.6. Pentru entitățile cotate, revizuirea controlului calității misiunii trebuie să aibă în vedere și:

- evaluarea realizată de către echipa misiunii cu privire la independența Societății de audit în raport cu misiunea specifică;

- dacă s-au realizat consultările corespunzătoare cu privire la problemele care implică diferențe de opinie sau cu privire la alte probleme dificile sau controversate, precum și concluziile rezultate din respectivele consultări;

- dacă documentația selectată pentru revizuire reflectă activitatea desfășurată cu privire la raționamentele semnificative și susține concluziile trase.

2.7. Partenerul pentru controlul calității misiunii trebuie implicat din timp în procesul misiunii pentru a permite o revizuire în timp util a oricăror aspecte semnificative care apar pe parcursul misiunii. Se va acorda atenție realizării unor părți a revizuirii pe măsură ce misiunea progresează.

2.8. Pentru misiuni mai mici sau pentru misiuni cu o complexitate mai redusă și riscuri mai mici, Partenerul pentru controlul calității misiunii trebuie să fie cel puțin consultat în momentul în care planificarea este finalizată, pentru a exista suficient timp pentru ajustarea abordării misiunii în conformitate cu aprecierile și sugestiile Partenerului pentru controlul calității misiunii.

2.9. Partenerul misiunii trebuie să aloce un minim de 90 de zile lucrătoare de la data emiterii pentru realizarea revizuirii inițiale, două din aceste zile fiind alocate realizării revizuirii finale. Perioada de timp alocată pentru misiuni mai mari și mai complexe trebuie să fie, evident, mult mai lungă.

2.10. Raportul misiunii nu trebuie datat până când nu se finalizează revizuirea controlului de calitate al misiunii.

3. Partenerul pentru controlul calității misiunii

3.1. Societatea de audit are responsabilitatea de a stabili criterii pentru desemnarea Partenerului pentru controlul calității misiunii și pentru determinarea eligibilității acestora.

3.2. Partenerul pentru controlul calității misiunii trebuie să fie obiectiv, independent, și să aibă o pregătire, experiență, expertiză tehnică și autoritate suficiente, precum și capacitatea și timpul suficient pentru a-și îndeplini rolul. Caracteristicile atribuite în mod normal unui candidat potrivit pentru a îndeplini acest rol includ cunoștințe tehnice superioare privind standardele actuale de contabilitate și asigurare și o experiență corespunzătoare nivelului senior.

3.3. Partenerul pentru controlul calității misiunii nu poate fi un membru al echipei misiunii și nu poate, direct sau indirect, să își revizuiască propria activitate sau să ia decizii importante cu privire la realizarea misiunii.

3.4. Dacă obiectivitatea Partenerul pentru controlul calității misiunii este compromisă în urma consultării cu privire la o problemă specifică, Societatea de audit ar trebui să numească un alt Partener pentru controlul calității misiunii.

Cu respect,

Administrator, F.A „CONTAUDIT-SERVICE” SRL

Darii Stela

06.12.2025



(semnătura)