

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

Misiunea de audit are ca scop de a verifica, sub toate aspectele semnificative, dacă situațiile financiare individuale ale entității prezintă o imagine reală și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și, în ansamblul lor, nu conțin denaturări semnificative.

Drept bază informațională de desfășurare a lucrărilor de audit servește documentația financiară și contabilă pentru perioada de gestiune. În cadrul misiunii de audit vor fi examinate documentele primare de evidență contabilă, prevăzute în planul de audit. Pentru argumentarea observațiilor de audit și obținerea unor probe relevante și rezonabile, care să susțină concluziile și credibilitatea constatărilor expuse în raportul auditorului, vor fi utilizate teste și proceduri de audit prin verificarea și examinarea veridicității informației contabile, și anume:

- verificarea conformității conturilor de evidență sintetice și analitice;
- verificarea plenitudinii și corectitudinii reflectării operațiunilor economico-financiare;
- verificarea respectării actelor normative ce reglementează activitatea economico-financiară;
- analiza situațiilor financiare individuale ale entității auditate;
- respectarea principiilor și regulilor contabile aplicate la întocmirea situațiilor financiare individuale, prevăzute de:
  - Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017;
  - Standardele Naționale de Contabilitate;
  - Planul general de conturi contabile, aprobat de entitate;
  - Alte acte legislative și normative, aplicabile activității entității.
- examinarea elementelor sistemului de control intern managerial pentru a identifica modul de organizare și funcționare a managementului sistemului contabil, și anume:
  - modul de desfășurare a inventarierii în cadrul entității;
  - examinarea situațiilor financiare individuale ale entității pentru anul de gestiune, fiind efectuată analiza:
    - evoluției și structurii elementelor de active, datorii și capital ale bilanțului contabil;
    - situațiilor de profit sau pierdere în dinamică, prin prisma analizei părților componente semnificative ale acestuia (veniturilor și cheltuielilor);
    - analiza datoriilor/creanțelor și modului de gestionare a acestora de către entitatea auditată;
    - structura mijloacelor fixe existente în cadrul entității și modalitatea de gestionare a acestora.

Se colectează, sintetizează, și se analizează toate tipurile de probe de audit (fizice, verbale, documentare și analitice) pentru a fi rezonabile în formularea concluziilor relevante.

În vederea obținerii unei asigurări rezonabile, precum că situațiile financiare individuale ale entității pentru perioada auditată prezintă o imagine fidelă sub toate aspectele semnificative, misiunea de audit va evalua operațiunile economice reflectate în sistemul contabil sub aspectul realității desfășurării operațiunilor economice, exactității și eligibilității acestora.

Astfel, auditorul va evalua dacă tranzacțiile au fost efectuate în conformitate cu specificul activității entității, iar reflectarea acestora în sistemul de raportare a fost efectuat în conformitate cu cadrul aprobat de raportare financiară, precum și alte prevederi legislative în vigoare.

De asemenea, echipa de audit va aplica următoarele tehnici și metode de audit: reconcilierea conturilor contabile, efectuarea calculelor independente, verificarea exactității înregistrărilor în registrele contabile, observații asupra diferitor procese operaționale din cadrul entității.

Procedurile de audit vor fi aplicate, reieșind din raționamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscului că situațiile financiare individuale să nu conțină denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

Probele de audit obținute vor fi suficiente și adecvate pentru a exprima opinia de audit.

### **Responsabilități și declarații privind fraudă**

Principala responsabilitate pentru prevenirea și detectarea fraudei cade în sarcina conducerii entității și a persoanelor responsabile cu guvernanta, inclusiv stabilirea și menținerea controalelor interne cu privire la siguranța raportării financiare, eficiența și eficacitatea operațiunilor și respectarea legilor și a regulamentelor în vigoare în calitate de auditori, v-om obține o asigurare rezonabilă că, situațiile financiare individuale în ansamblul lor sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă fie de eroare.

V-om cere conducerii să confirme în scris că ne-a dezvăluit rezultatele evaluării cu privire la riscul că situațiile financiare individuale ar putea conține denaturări semnificative cauzate de fraudă și că nu au cunoștință de vreo fraudă sau suspiciune de fraudă care afectează entitatea.

V-om cere de asemenea conducerii să confirme în scris că este responsabilă pentru elaborarea, implementarea și menținerea controalelor interne pentru a preveni și detecta fraudele și erorile.

### **Alte aspecte privind desfășurarea auditului**

În vederea respectării prevederilor Standartelor Naționale de Contabilitate, Societatea de audit va informa entitatea despre următoarele aspecte:

- că auditul va fi efectuat conform Standardelor Internaționale de Audit (SIA). Și dacă Societatea a analizat sistemul contabil astfel, încât să poată stabili dacă acesta poate fi folosit pentru întocmirea situațiilor financiare individuale, precum și dacă entitatea a ținut corect evidența contabilă conform cerințelor legale în domeniu;

- că planificarea auditului se va efectua conform prevederilor SIA 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare”;

- Societatea de audit garantează onorarea tuturor cerințelor față de controlul calității lucrărilor de audit și își asumă răspunderea aferentă activității de audit, precum și respectarea următoarelor principii:

➤ principiul independenței și independența onorariului de audit de evenimente bazate pe condiționări sau eventualități neprevăzute conform prevederilor *Codului Etic*

➤ *Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele internaționale privind independența) (Codul IESBA)*;

➤principiul confidențialității informației, obținute în timpul efectuării auditului.

În conformitate cu prevederile art. 31 din Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017, societatea de audit va adresa rezultatele misiunii de audit printr-o scrisoare, în original, persoanelor însărcinate cu governanța și fondatorului entității, care va include deficiențele identificate de către echipa de audit și care, potrivit raționamentului profesional exercitat, vor fi suficient de importante pentru a fi aduse la cunoștință, precum și va conține propuneri de soluționare a acestora (SIA 260 „Comunicarea cu persoanele însărcinate cu governanța”).

Raportul auditorului va fi întocmit în baza rezultatelor auditului și se va prezintă, în original, conducerii entității, precum și, în copie, persoanelor însărcinate cu governanța, conform SIA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, 701 „Comunicarea aspectelor cheie ale auditului în raportul auditorului independent”, 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent” și SIA 706 „Paragrafele de evidențiere a unor aspecte și paragrafele privind alte aspecte din raportul auditorului independent”.

**Administratoarea**  
**SA „Audit-Concret”**

**Ana Litr**