

**COMPANIA DE AUDIT “SOVIRINA - AUDIT” SRL**  
**MD-2005, mun. Chișinău, str. P. Rareș, 36, of. 145,**  
**tel. (+373 22) 602-381**

---

**Catre: Consiliul de Supraveghere**

**Publică a Auditului**

Nr. 02A

Data prezentării 29 aprilie 2024

**RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA**  
**pentru perioada de gestiune 2023**

**I. Informații generale**

<b>Nr. d/o</b>	<b>Informații</b>	<b>Date prezentate</b>
1.	Adresa juridică	MD-2044, mun. Chișinău, str. Alecu Russo, 59/2, ap. 75
2.	Adresa sediului	MD-2005, mun. Chișinău, str. P. Rareș, 36, of. 145
3.	Numărul de telefon	telefon/fax 022-602-375, 069178824
4.	Pagina web oficială a entității de audit și adresa de poștă electronică	Web: <a href="http://sovirina-audit.md">http://sovirina-audit.md</a> zaharcenco@mail.ru
5.	Numele și prenumele administratorului	Zaharcenco Irina Ion
6.	Numele și prenumele, numărul de telefon și adresa de poștă electronică a persoanei responsabile de întocmirea și prezentarea Raportului	Zaharcenco Irina Ion telefon/fax 022-602-375, 069178824 zaharcenco@mail.ru
7.	Numărul de identificare de stat și codul fiscal, data înregistrării de stat	Certificatul de înregistrare a companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" S.R.L. cu nr. 1003600015345 din 10.02.2000, seria MD nr. 0036966, a fost eliberat de Camera Înregistrării de Stat pe lângă Ministerul Justiției al Republicii Moldova
8.	Numărul individual al entității de audit	1903056
9.	Numele și prenumele acționarilor (asociaților), precum și cota pe care aceștia o dețin în capitalul social	Zaharcenco Irina – 80 % Sindina Ecaterina – 20 %
10.	Numărul total de angajați la sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv:	6 persoane
	1) auditori	2 persoane
	2) stagiați	0 persoane
	3) alți angajați	4 persoane
11.	Apartenența entității de audit la o asociație profesională	“AFAM” - Asociația auditorilor și societăților de audit din RM
12.	Lista entităților de interes public la care a fost	Metalferos SA

	efectuat auditul situațiilor financiare individuale și/sau situațiilor financiare consolidate pentru perioada de gestiune raportată	
13.	Numărul total al rapoartelor auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare	10
14.	Numărul total al rapoartelor privind serviciile conexe emise	
15.	Servicii prestate conform art. 21 alin. (7) al Legii nr. 271/2017	2

## II. Descrierea sistemului de control intern al calității auditului existent în entitatea de audit.

Scopul principal al managementului calității auditului este de a evalua acțiunile corective necesare pentru eliminarea deficiențelor și indentificarea posibilităților de îmbunătățire a calității serviciilor la nivelul Entitatii de audit.

Principalele obiective ale Entitatii privind sistemul propriu de management al calității pentru angajamentele de audit si revizuire a situațiilor financiare, precum si pentru alte angajamente de asigurare si servicii conexe sunt:

- Asigurarea aplicarii de catre Entitatea a unei abordari bazată pe riscuri pentru proiectarea, implementarea și funcționarea componentelor sistemului de management al calității într-o manieră interconectată și coordonată, astfel încât Entitatea să gestioneze proactiv calitatea misiunilor pe care le efectuează.
- Stabilirea unui sistem de management al calității creat pentru obținerea unei asigurări rezonabile, ca Entitatea si 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 precum si ca rapoartele misiunilor emise de firmă sau de partenerii de misiune sunt adecvate în circumstanțele date.

Conform Politicilor sale interne de management al calitatii auditului, Entitatea recunoaste importanta punerii in aplicare si respectarii urmatoarelor standarde si cadre :

- a) Standardului Internațional privind Managementul Calității 1 „Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuirii ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau servicii conexe” (în continuare – ISQM 1);
- b) Standardului Internațional privind Managementul Calității 2 „Revizuirea calității misiunilor” (în continuare – ISQM 2)
- c) Standardului Internațional de Audit (revizuit) „Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare” (în continuare – ISA 220 (revizuit)).
- d) MANUALULUI PRIVIND CODUL ETIC INTERNAȚIONAL PENTRU PROFESIONIȘTII CONTABILI (INCLUSIV STANDARDELE INTERNAȚIONALE PRIVIND INDEPENDENȚA), elaborat de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA).
- e) Cadrului pentru calitatea auditului: elemente-cheie care alcătuiesc un mediu pentru calitatea auditului.
- f) Cadrului internațional pentru misiunile de asigurare modificat.

Sistemul de management al calității firmei este format din *politici* create pentru atingerea obiectivelor entității de audit privind calitatea misiunii de audit și din *proceduri* necesare pentru implementarea și monitorizarea modului de respectare al acestor politici.

Sistemul de management al calității firmei funcționează într-o manieră continuă și repetitivă și este sensibil la modificările naturii și circumstanțelor firmei și ale misiunilor sale. Sistemul nu funcționează liniar și include un set definit de politici și proceduri referitoare la următoarele opt componente:

- a) Procesul de evaluare a riscurilor din cadrul firmei;
- b) Guvernanța și conducerea;
- c) Dispozițiile de etică relevante;
- d) Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice;
- e) Efectuarea misiunilor;
- f) Resursele;
- g) Informațiile și comunicarea; și
- h) Procesul de monitorizare și remediere.

**1) Întru respectarea prevederilor art. 24 al Legii nr 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, în colaborare cu prevederile pc. 17 și A35 din ISQM 1, Administratoarea companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL (Zaharcenco Irina) și-a asumat responsabilitatea și răspunderea finală pentru sistemul de management al calității firmei. În conformitate cu structura organizatorică a entității și a repartizării atribuțiilor în cadrul ei, s-a decis ca responsabilitatea operațională pentru sistemul de management al calității din cadrul firmei (definită la pc 20 lit b) și c) din ISQM 1), deasemenea să revină (Zaharcenco Irina). Desemnarea de către companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL a Zaharcenco Irina în calitate de persoană responsabilă pentru pentru sistemul intern de management al calității a fost efectuată în baza Ordinului nr 04 din 02.01.2023.**

Conform prevederilor art. 24 al Legii auditului situațiilor financiare 271/2017, Administratorul **companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL** are următoarele responsabilități ce îi revin, și anume:

- Aprobarea și respectarea politicilor și procedurilor de management al calității auditului în conformitate cu cu standardele de audit, cu standardele de management al calității și cu Codul etic.
- Aprobarea prin ordin intern a politicilor și procedurilor de management al calității auditului și aducerea la cunostință a prevederilor ordinului și politicilor, personalului entității.
- Desemnarea pe d-na **Zaharcenco Irina** în calitate de auditor responsabilă pentru managementul intern al calității auditului.
- Intocmirea și prezentarea CSPA, în termen de 4 luni de la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune, raportul privind respectarea procedurilor de management al calității auditului și a raportului de transparență.
- Monitorizarea ca efectuarea managementului calității misiunii de audit să se efectueze obligatoriu la entitățile de interes public și la entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, până la emiterea raportului auditorului sau a raportului suplimentar adresat comitetului de audit.

Managementul calității misiunii de audit se va efectua de către un auditor/partener care nu a participat la efectuarea auditului.

2) În conformitate cu prevederile ISQM 1, ISQM 2 și ISA 220 (revizuit), companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" S.R.L., a elaborat un "Manual privind politici și proceduri de management al calității auditului", care a fost aprobat și pus în aplicare prin Ordinul nr 03 din 02.01.2023 „Privind aprobarea și punerea în aplicare a Manualului privind politici și proceduri de management al calității auditului” și actualizat prin Ordinul nr 05 din 22.12.2023 „Privind actualizarea Manualului privind politici și proceduri de management al calității auditului”.

**Elementele esențiale ale sistemului de management al calitatii, documentate în Politicile și procedurile firmei conform prevederilor ISQM 1, ISQM 2 și ISA 220 (revizuit) și Codului Etic sunt:**

*a) Procesul de evaluare a riscurilor din cadrul firmei*

În conformitate cu prevederile pct 23 din ISQM 1, Entitatea a proiectat și implementează o procedură de evaluare a riscurilor pentru a stabili obiective referitoare la calitate, pentru a identifica și a evalua riscurile la adresa calității și pentru a proiecta și implementa răspunsurile pentru tratarea riscurilor la adresa calității. Procedura detaliată de evaluare a riscurilor aferente calitatii auditului la nivelul firmei este prezentată Matricea de evaluare a riscurilor din Anexa nr 1 al Manualului privind politici și proceduri de management al calității auditului.

*b) Guvernanța și conducerea*

Conducerea **companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL** dă tonul la vârf prin intermediul acțiunilor și comportamentului său. Astfel acțiunile și comunicări clare, consecvente și frecvente la toate nivelurile din cadrul firmei contribuie, împreună, la cultura firmei și demonstrează un angajament față de calitate.

Luând în vedere numărul mic de parteneri și dimensiunile firmei, Conducerea s-a asigurat că a ales o structură organizatorică optimă, iar desemnarea rolurilor, a responsabilităților și a autorității sunt adecvate pentru a permite proiectarea, implementarea și funcționarea sistemului de management al calității din cadrul firmei.

Conducerea va monitoriza în permanență ca prioritățile financiare și operaționale ale firmei să nu afecteze direct sau indirect angajamentul firmei față de calitate. Astfel Conducerea va efectua o planificare continuă privind necesarul de resurse, inclusiv de resurse financiare, iar resursele vor fi obținute, alocate sau atribuite într-o manieră consecventă cu angajamentul față de calitate al firmei.

Administratoarea **companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL (Zaharcenco Irina)** este responsabilă pentru determinarea structurii de funcționare și raportare a Entității, precum și pentru a

asigura un management al calitatii la cel mai inalt nivel, promovat de firma si conform cu prevederile ISQM 1, ISQM 2, ISA 220 (revizuit) si alte standarde profesionale.

Responsabila pentru monitorizarea eficientei activității desfășurate de către toate celelalte poziții de conducere este **Zaharcenco Irina**. Aceasta detine responsabilitatea și răspunderea finala si operationala pentru sistemul de management al calității firmei. Partenerul desemnat de firma pentru a efectua revizuirea calității misiunii este **Mansurov Maxim**.

Partenerul responsabil de misiunile de audit - **Zaharcenco Irina** va fi auditorul ce va realiza misiunile de audit si va emite rapoartele auditorului independent in numele Entitatii.

Activitățile de monitorizare includ monitorizarea la nivel de misiune, cum ar fi inspecția misiunilor. Firma va selecta cel puțin o misiune finalizată pentru fiecare partener de misiune pe o bază ciclică stabilită de firmă, care va fi supusa inspectiei de monitorizare. Se interzice membrilor echipei misiunii sau persoanei care revizuieste calitatea misiunii să efectueze o inspecție asupra acelei misiuni.

**Administratoarea companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL (Zaharcenco Irina)** desemnata cu responsabilitatea și răspunderea finala si responsabilitatea operațională pentru sistemul de management al calității, influențeaza natura și amploarea resurselor pe care le obține, le dezvoltă, le utilizează și le păstrează firma, precum și modul în care sunt alocate sau atribuite acele resurse, inclusiv momentul în care sunt utilizate.

### *c) Dispozițiile de etică relevante*

**Companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL** stabileste obiective referitoare la calitate care tratează îndeplinirea responsabilităților în conformitate cu dispozițiile de etică relevante, inclusiv cu cele privind independența.

**Companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL promoveaza respectarea de catre intreg personalul ei a prevederilor MANUALULUI PRIVIND CODUL ETIC INTERNAȚIONAL PENTRU PROFESIONIȘTII CONTABILI (INCLUSIV STANDARDELE INTERNAȚIONALE PRIVIND INDEPENDENȚA), elaborat de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA).**

Deasemenea firma se angajeaza s-a respecte prevederile ce vizeaza cerintele profesionale stipulate in Legea auditului situatiilor financiare nr 271/2017, in special cele descrise la:

- 1) art. 20-privind etica profesionala;
- 2) art. 21-privind independența și garanțiile independenței ;si
- 3) art. 22- privind confidențialitatea și secretul profesional;

Toți partenerii și întreg personalul vor înainta **companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL** anual confirmarea scrisă a faptului că înțeleg și că au respectat prevederile **MANUALULUI PRIVIND CODUL ETIC INTERNAȚIONAL PENTRU PROFESIONIȘTII CONTABILI (INCLUSIV STANDARDELE INTERNAȚIONALE PRIVIND INDEPENDENȚA)** și politicile **companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL** privind independența.

Fiecare partener sau membru al personalului desemnat să participe la o misiune de audit va confirma partenerului misiunii că este independent față de client și față de misiune sau trebuie să anunțe partenerul misiunii cu privire la orice amenințare la adresa independenței, astfel încât să poată fi aplicate măsurile de siguranță corespunzătoare.

Partenerii și personalul firmei vor respecta dispozițiile **MANUALULUI PRIVIND CODUL ETIC INTERNAȚIONAL PENTRU PROFESIONIȘTII CONTABILI (INCLUSIV STANDARDELE INTERNAȚIONALE PRIVIND INDEPENDENȚA)** privind rotația obligatorie a partenerilor misiunii și a partenerului de revizuire a calității misiunii pentru toate misiunile de audit, inclusiv prevederile art.21. alin 3 lit (d) al Legi 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, care *stipuleaza ca auditorul care a efectuat auditul la o entitate în decurs de 7 ani consecutivi poate efectua auditul la aceeași entitate doar după expirarea a 2 ani de la ultimul audit.*

Atunci când partenerul misiunii sau partenerul de revizuire a calitatii misiunii a fost implicat într-o relație cu clientul pentru o perioadă de 7 ani, aceștia nu vor participa la misiune până când nu a trecut o perioadă de 2 ani. In cazul auditului la entitățile de interes public, termenul de repaus va fi de **5 ani**.

#### ***d) Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și ale misiunilor specifice***

Raționamentele **companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL** pentru a decide dacă să accepte sau să continue o relație cu un client sau o misiune specifică vor fi influențate de:

- a) Informațiile obținute despre natura și circumstanțele misiunii și integritatea și valorile etice ale clientului (inclusiv conducerea acestuia și, după caz, persoanele responsabile cu guvernanta), care sunt suficiente pentru a susține acele raționamente;
- b) Abilitățile firmei de a efectua misiunea în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.

Prioritățile financiare și operaționale ale firmei nu vor influența decizia privind acceptarea sau continuarea unei relații cu un client sau a unei misiuni specifice în detrimentul calitatii.

La momentul analizei acceptării sau continuării relațiilor cu clienții firma va analiza următoarele informații despre natura și circumstanțele misiunii:

- Domeniul entității pentru care se efectuează misiunea și factorii de reglementare relevanți;
- Natura entității, operațiunile sale, structura organizatorică, forma de proprietate și guvernanta, modelul de afaceri și modul în care este finanțată; și

- Diversi indicatori de performanta ai clientului.

Firma va aprecia abilitatea sa de a efectua misiunea în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile, care poate fi afectată de:

- Disponibilitatea resurselor adecvate pentru efectuarea misiunii;
- Accesul la informațiile necesare pentru efectuarea misiunii sau la persoanele care furnizează astfel de informații;
- Măsura în care firma și echipa misiunii își pot îndeplini responsabilitățile legate de dispozițiile de etică relevante.

Ar putea exista circumstanțe în care firma este mulțumită de onorariul cotelat pentru o misiune, însă va refuza să accepte sau să continue misiunea sau relația cu clientul pe motiv legat de integritatea acestuia, insuficienta resurselor proprii, și imposibilitatea firmei de a efectua misiunea în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.

Conducerea firmei nu va aproba acceptarea unei noi misiuni sau a unui nou client sau continuarea relației cu un client existent dacă există riscuri crescute (etice, de independență, conflicte de interese, financiare, nerespectarea de către client a IFRS-urilor/SNC, etc). Pentru fiecare client nou, înainte ca firma să poată accepta misiunea, va fi realizat și documentat un proces de examinare. Acest proces va include o evaluare a riscurilor asociate clientului.

#### *e) Efectuarea misiunilor*

Prin intermediul politicilor și procedurilor stabilite și al sistemului său de management al calității, firma impune realizarea misiunilor în conformitate cu standardele profesionale și dispozițiile legale și de reglementare aplicabile.

**Companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL stabilește următoarele obiective referitoare la calitate care tratează efectuarea unor misiuni de calitate:**

- 1) Echipele misiunilor își înțeleg și își îndeplinesc responsabilitățile în legătură cu misiunile, inclusiv, după caz, responsabilitatea generală a partenerilor de misiune de a gestiona și de a asigura calitatea misiunii și de a se implica suficient și corespunzător pe tot parcursul misiunii.
- 2) Natura, plasarea în timp și amploarea coordonării și supervizării echipelor misiunilor și revizuirea activităților efectuate sunt corespunzătoare în contextul naturii și circumstanțelor misiunilor și al resurselor atribuite sau puse la dispoziție echipelor misiunilor, iar activitățile efectuate de membrii cu mai puțină experiență ai echipelor misiunilor sunt coordonate, supervizate și revizuite de membrii cu mai multă experiență ai echipelor misiunilor.
- 3) Echipele misiunilor exercită un raționament profesional adecvat și, atunci când se aplică tipului de misiune, un scepticism profesional adecvat.
- 4) Există o consultare cu privire la aspectele dificile sau controversate, iar concluziile convenite sunt implementate.

- 5) Diferențele de opinie din cadrul echipei misiunii ori dintre echipa misiunii și persoana care revizuieste calitatea misiunii sau persoanele care realizează activități ce țin de sistemul de management al calității din cadrul firmei sunt aduse în atenția firmei și rezolvate.
- 6) Documentația misiunii este alcătuită în timp util după data raportului misiunii și face obiectul unei mentenanțe și retenții adecvate pentru a corespunde nevoilor firmei și a se conforma legilor, reglementărilor, dispozițiilor de etică relevante sau standardelor profesionale.

În conformitate cu prevederile ISA 220 (revizuit) partenerului de misiune poartă responsabilitatea generală în ceea ce privește managementul și obținerea calității misiunii, precum și implicarea suficientă și adecvată pe tot parcursul misiunii, inclusiv responsabilitatea pentru coordonarea și supervizarea corespunzătoare ale echipei misiunii și revizuirea activității acesteia.

Totii partenerii firmei și ceilalți membri ai echipei, vor menține scepticismul sau profesionalismul la cel mai ridicat nivel în cadrul îndeplinirii atribuțiilor sale profesionale. Persoana desemnată pentru revizuirea calității va evalua scepticismul profesional manifestat de echipa misiunii.

În cadrul procedurii de consultare partenerul de misiune va respecta dispozițiile prevăzute de ISA 220 (revizuit). Firma va încuraja identificarea diferențelor de opinie într-un stadiu incipient. **companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL**, partenerii și personalul acesteia vor întreprinde orice măsuri necesare, în conformitate cu standardele profesionale, pentru a identifica, aprecia, documenta și rezolva diferențele de opinie care ar putea apărea în multiple împrejurări.

#### *f) Resursele*

**Companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL** stabilește obiective referitoare la calitate care tratează obținerea, dezvoltarea, utilizarea, păstrarea, alocarea și atribuirea corespunzătoare ale resurselor în timp util pentru a permite proiectarea, implementarea și funcționarea sistemului de management al calității.

1) În ceea ce privește resursele umane, firma:

(a) Se angajează, se dezvoltă și se păstrează personalul, iar acesta să dispună de competența și abilitățile necesare pentru:

-A efectua consecvent misiuni de calitate, având inclusiv cunoștințele relevante sau experiența relevantă pentru misiunile efectuate de firmă; sau

-A efectua activități sau a îndeplini responsabilități în legătură cu funcționarea sistemului de management al calității din cadrul firmei.

(b) Firma se va asigura ca personalul demonstrează un angajament față de calitate prin acțiunile și comportamentele sale, își va dezvolta și își va menține competența corespunzătoare desfășurării rolurilor sale și va fi tras la răspundere sau va primi recunoaștere prin intermediul unor evaluări, compensări, promovări și al altor stimulente, la momentul oportun.



(c) Firma se va asigura ca personalul sa fie suplimentat dupa caz din surse externe atunci când firma nu dispune de personal suficient sau adecvat pentru a permite funcționarea sistemului de management al calității din cadrul firmei sau efectuarea misiunilor.

(d) Pentru fiecare misiune vor fi desemnați membri ai echipei misiunii, inclusiv un partener de misiune, care au competența și abilitățile corespunzătoare, fiindu-le pus la dispoziție inclusiv suficient timp, pentru a efectua în mod consecvent misiuni de calitate.

(e) Pentru efectuarea activităților din cadrul sistemului de management al calității vor fi desemnate persoane care au competența și abilitățile necesare, inclusiv suficient timp, pentru a efectua aceste activități.

2) In ceea ce priveste resursele tehnologice, firma va depune efort pentru a le obține sau dezvolta, implementa, menține și utiliza adecvat pentru a permite funcționarea sistemului de management al calității din cadrul firmei și efectuarea misiunilor.

3) Resursele intelectuale vor fi obținute sau dezvoltate, implementate, menținute și utilizate adecvat pentru a permite funcționarea sistemului de management al calității din cadrul firmei și efectuarea unor misiuni de calitate în mod consecvent, si aceste resurse vor fi consecvente cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile, după caz.

4) Resursele financiare sunt, de asemenea, relevante pentru sistemul de management al calității, deoarece sunt necesare pentru obținerea, dezvoltarea și păstrarea resurselor umane, resurselor tehnologice și resurselor intelectuale ale firmei. Totusi gestionarea și alocarea resurselor financiare vor fi corelate cu obiectivele referitoare la calitate ale firmei.

In unele situatii cind firma nu va dispune de resurse proprii aceasta va apela la furnizorii de servicii pentru a atrage resursele umane, tehnologice sau intelectuale care urmeaza a fi adecvate pentru a fi utilizate în sistemul de management al calității din cadrul firmei și la efectuarea misiunilor, ținând cont de obiectivele referitoare la calitate.

#### ***g) Informațiile și comunicarea.***

Firma a stabilit următoarele obiective referitoare la calitate care tratează obținerea, generarea sau utilizarea de informații în legătură cu sistemul de management al calității, precum și comunicarea în timp util a informațiilor în interiorul firmei și către părți din afara acesteia pentru a permite proiectarea, implementarea și funcționarea sistemului de management al calității:

- 1) Sistemul informațional identifică, colectează, procesează și menține informații relevante și credibile care sprijină sistemul de management al calității, fie din surse interne, fie din surse externe.
- 2) Cultura firmei recunoaște și întărește responsabilitatea personalului de a partaja informații atât cu firma, cât și în cadrul personalului.

- 3) Sunt partajate informații relevante și credibile la nivelul întregii firme și cu echipele misiunilor, inclusiv:
  - a) Sunt comunicate informații personalului și echipelor misiunilor, iar natura, plasarea în timp și amploarea informațiilor sunt suficiente pentru a le permite acestora să-și înțeleagă și să-și îndeplinească responsabilitățile legate de efectuarea activităților în cadrul sistemului de management al calității sau misiunilor;
  - b) Personalul și echipele misiunilor comunică informații firmei atunci când efectuează activități în cadrul sistemului de management al calității sau misiunilor.
- 4) Sunt comunicate informații relevante și credibile părților externe, inclusiv:
  - a) Sunt comunicate informații de către firmă către furnizorii de servicii, dacă există, permițând furnizorilor de servicii să-și îndeplinească responsabilitățile legate în legatura cu resursele pe care le furnizează;
  - b) Sunt comunicate informații către exterior atunci când legile, reglementările sau standardele profesionale prevăd acest lucru sau pentru a sprijini înțelegerea sistemului de management al calității de către părțile externe.

Obținerea, generarea sau comunicarea informațiilor este un proces continuu care implică întregul personal și cuprinde diseminarea informațiilor în cadrul firmei și în exterior. Informațiile și comunicarea au caracter generalizat la nivelul tuturor componentelor sistemului de management al calității.

#### ***h) Procesul de monitorizare și remediere***

Politicile și procedurile **companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL** pentru managementul calității reprezintă o parte esențială a sistemului de control intern al **companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL**. Monitorizarea constă, în primul rând, în înțelegerea acestui sistem de management și în evaluarea – prin interviuri, verificări prin sondaj și inspecții ale dosarelor – a funcționării eficiente a acestui sistem de management. De asemenea, monitorizarea include elaborarea recomandărilor de îmbunătățire a sistemului, în special dacă sunt detectate vulnerabilități sau dacă au fost modificate standardele și practicile profesionale.

Firma se bazează pe fiecare partener sau membru al personalului de la toate nivelurile pentru o monitorizare informală și pentru aplicarea standardelor de calitate, etice, profesionale și ale **companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL**. Această monitorizare va fi inerentă în toate aspectele activității profesionale. Partenerii și personalul care se află într-o poziție cu putere de decizie sau care supraveghează activitatea altor persoane au un nivel mai mare de responsabilitate. Firma va avea în vedere și orice feedback primit de la Asociația Auditorilor și Societăților de Audit AFAM sau IP Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului în urma controlului calității misiunilor de audit efectuate. Totuși, acestea nu reprezintă un substitut pentru propriul program de monitorizare internă al **companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL**.

Măsurile de siguranță care funcționează drept mecanisme de monitorizare pentru firmă includ:

- Programele de educație și training, interne și externe;
- Dispozițiile care impun partenerilor și personalului să cunoască, să înțeleagă și să aplice politicile și procedurile **companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL** pentru revizuirea misiunilor, revizuirea calității misiunii și pentru aprobarea partenerului misiunii;
- O declarație de politică prin care se instruesc partenerii și personalul să nu divulge nicio informație privind situațiile financiare aferente misiunii decât dacă sunt semnate toate aprobările necesare;
- Sistemul de management al calitatii **companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL** pentru realizarea misiunilor standard și emiterea raportului, care evidențiază aprobările și semnăturile necesare, în funcție de tipul misiunii, funcție și persoana responsabilă;
- Instrucțiuni pentru partenerul misiunii și PRC de a monitoriza continuu aprobările corespunzătoare;
- Instrucțiuni pentru toți partenerii și întreg personalul de a anunța personalul superior corespunzător din cadrul **companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL** atunci când observă încălcări semnificative sau încălcări mici, dar repetate ale politicilor și procedurilor **companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" SRL**.

Firma urmărește obiectivul de asigurare ca misiunile de audit se realizează cu respectarea standardelor profesionale și la cerințele normative și legale, ca sistemul de management al calitatii este eficient și ca rapoartele emise de firma sau de partenerii de angajament sunt potrivite în condițiile date.

Plângerile și acuzațiile (care nu le includ pe cele care sunt evident neserioase) pot fi generate atât din interiorul firmei, cât și din afara ei. Acestea pot fi înaintate de personalul firmei, de clienți sau de părți terțe. Pot fi primite de membrii echipei misiunii sau de alți membri ai personalului firmei.

Firma va proiecta și implementa acțiuni de remediere pentru a trata deficiențele identificate care să fie sensibile la rezultatele analizei cauzelor de bază.

Activitățile de monitorizare ale firmei vor cuprinde o combinație de activități de monitorizare continue și activități de monitorizare periodice. Activitățile de monitorizare continue sunt în general activități de rutină, integrate în procesele firmei și efectuate în timp real, care reacționează la schimbarea condițiilor.

**Activitățile de monitorizare periodice vor fi efectuate de firmă anual.** Asadar firma stabilește o perioadă standard a ciclului de inspecție, cum ar fi inspecția unei misiuni finalizate **o dată pe an pentru fiecare partener de misiune.**

Firma va aduna constatări din efectuarea activităților de monitorizare, din inspecțiile externe și din alte surse relevante.

Atunci când va evalua gravitatea și caracterul generalizat ale unei deficiențe identificate firma va lua în considerare:

- 1) Natura deficienței identificate, inclusiv aspectul din sistemul de management al calității din cadrul firmei la care se referă deficiența și dacă deficiența ține de proiectarea, de implementarea sau de funcționarea sistemului de management al calității;
- 2) În cazul deficiențelor identificate legate de răspunsuri, dacă există răspunsuri compensatoare care să trateze riscul la adresa calității la care se referă acel răspuns;
- 3) Cauza (cauzele) care se află la baza deficienței identificate;
- 4) Frecvența cu care a apărut aspectul care a generat deficiența identificată; și
- 5) Anvergura deficienței identificate, cât de rapid a apărut și durata de timp în care a existat și a avut un efect asupra sistemului de management al calității.

Conducerea va concluziona ca sistemul de management al calitatii firmei nu furnizează firmei asigurarea rezonabilă că obiectivele sistemului de management al calității sunt îndeplinite, în situațiile în care deficiențele identificate vor fi grave și vor avea un caracter generalizat, iar acțiunile întreprinse pentru a remedia deficiențele identificate nu vor fi adecvate și efectul deficiențelor identificate nu vor fi corectate corespunzător.

### **III. Data efectuării ultimului control extern al calității auditului.**

Conform Deciziei Comitetului de supraveghere nr. 17 din 14.08.2019 și Instiintării privind efectuarea controlului extern nr. 24 din 26.06.2021 Consiliului de supraveghere publică a auditului, compania de audit "SOVIRINA-AUDIT" S.R.L. a fost inclusă în lista controlului extern planificat pentru efectuarea controlului calitatii auditului de către specialistii CEC.

Controlul extern al calitatii auditului s-a desfasurat în baza Ordinului nr. 51-a din data de 10.09.2021 și Delegatiei nr. 28 din 10.09.2021.

Perioada controlului: 13.09.2021 – 05.11.2021.

Perioada supusa controlului extern – anii 2018-2020.

Conform Raportului privind controlul extern al calitatii auditului emis de către specialist CEC au fost stabilite recomandări prin aplicarea ISA-uri, Politici și proceduri de control al calitatii lucrărilor de audit.

Conform rezultatelor controlului extern, Comitetul de supraveghere a auditului a decis, ca companiei de audit "SOVIRINA-AUDIT" S.R.L. și auditorilor companiei să nu fie aplicate măsuri disciplinare.

### **IV. Informație privind respectarea de către entitatea de audit a principiului independenței.**

Societatea de audit a elaborat politici și proceduri care îi ofera o asigurare rezonabilă că atât societatea cât și personalul acesteia își mențin independența în cazurile cerute de IFAC și cerințele naționale de etică.

Societatea comunică politicile sale de etică și independență angajaților săi. Fiecare angajat semnează, anual o declarație de independență care să confirme că a citit și a înțeles politicile de etică și independență și că a respectat în anul anterior aceste politici. Administratorul se asigură că independența este respectată, înainte de a accepta un client. Fiecare membru din echipa de audit semnează o declarație de independență la începutul fiecărei misiuni, în legătură cu clientul verificat. Conducerea Societății confirmă faptul că politicile companiei sunt permanent observate și revizuite. Declarația de independență poate fi modificată în timpul anului dacă apar amenințări la adresa independenței în vederea luării măsurilor de protecție corespunzătoare.

Societatea de audit detine o evidență a tuturor clienților săi, lista pe care o face cunoscută tuturor angajaților săi și o actualizează periodic.

#### V. Descrierea politicilor privind rotația auditorilor după o anumită perioadă de timp la efectuarea auditului situațiilor financiare individuale la aceeași entitate auditată.

Societatea de audit ia măsuri permanente privind asigurarea unei rotații regulate a personalului superior, implicat în angajamente de audit. În situațiile cînd rotația este impracticabilă, se acordă o atenție sporită controlului calității auditului în scopul menținerii obiectivității și independenței. Deciziile privind periodicitatea și caracterul rotației personalului, în special celui superior (de exemplu, a conducătorilor grupelor de audit), implicat în exercitarea angajamentelor, se bazează pe mai multe considerente practice. Totodată, o asemenea rotație trebuie să asigure o îmbinare rațională a personalului cu experiența și a celui nou angajat, precum și o tranziție ordonată a acestuia. În situațiile cînd rotația devine dificilă sau impracticabilă sunt aplicate măsuri alternative de precauție, cum ar fi stabilirea unei înțelegeri permanente privind primirea consultațiilor externe de la un alt auditor cu experiența corespunzătoare sau de la Comitetul Metodologic al Asociației Auditorilor și Societăților de Audit "AFAM".

#### VI. Informație privind instruirea profesională continuă a auditorilor angajați ai entității de audit.

Nr d/o	Numele și prenumele auditorului	Data angajării	Data încetării raporturilor de muncă	Certificatul de calificare al auditorului	Certificatul internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului	Instruirea profesională continuă a auditorului	Apartenența auditorului la o asociație profesională
13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	13.8
1	Zaharcenco Irina Ion	10.02.00		AG 000040 din 08.02.08	CIPA DiplFR	CIPAM – 40 ore	AFAM
2.	Mansurov Maxim	18.03.13		AG 000198 din 08.02.08	CIPA DiplFR	ACAP – 40 ore	ACAP

„29” aprilie 2024

(data întocmirii Raportului)

**Zaharcenco Irina**

(numele persoanei responsabile pentru întocmirea Raportului)

Administratoare

(funcția)

„\_\_\_\_\_” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_

(data primirii Raportului)

\_\_\_\_\_  
(semnătura administratorului)

\_\_\_\_\_  
(semnătura persoanei responsabile pentru întocmirea Raportului)

\_\_\_\_\_  
(semnătura specialistului responsabil de primirea Raportului)