



**Grant Thornton**

An instinct for growth™

# **S.A. Grant Thornton Audit SRL privind transparența 2020**

**Aprilie 2021**



# Cuprins

Rețeaua Grant Thornton International Limited	03
Guvernanța – Conducerea	04
Managementul riscurilor și independența	05
Furnizarea și măsurarea calității auditului	08
HR și formarea profesională continuă	13
Lista companiilor auditate pe parcursul anului 2020	14
Anexa 2 - Declarație privind sistemele firmei de control intern al calității	15

# Rețeaua Grant Thornton International Limited (GTIL)

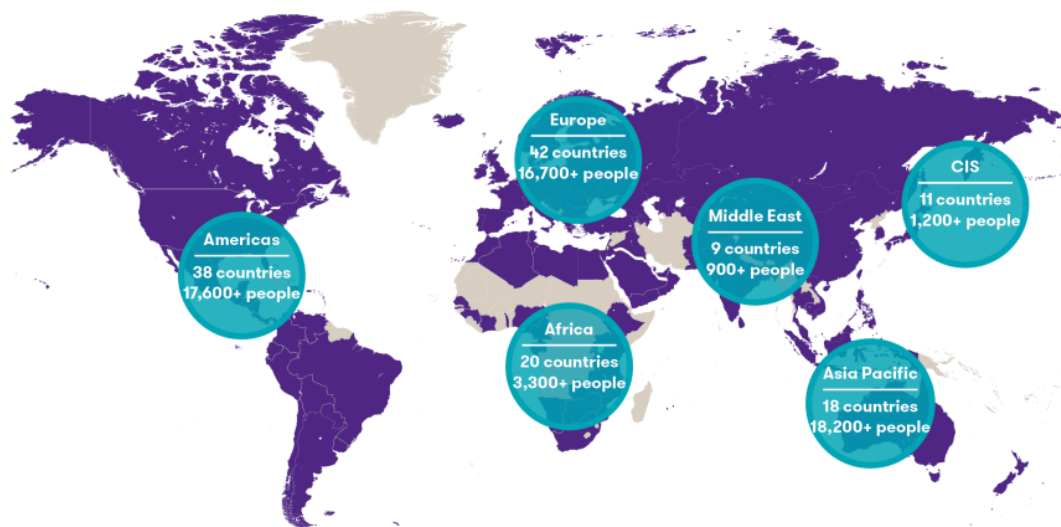
Grant Thornton este o rețea de servicii profesionale premiată și recunoscută la nivel mondial și una dintre cele mai mari organizații din lume care cuprinde firme independente ce oferă servicii de audit, asistență fiscală și consultanță financiară.

Grant Thornton Audit SRL („Societatea”, „Grant Thornton Republica Moldova”) este o firmă membră a Grant Thornton International Ltd (GTIL). Firmele membre Grant Thornton ajută organizațiile dinamice să își atingă potențialul de dezvoltare. Brandul nostru este respectat la nivel global, reprezentând una dintre marile organizații mondiale de contabilitate și fiind recunoscută de piețele de capital, autoritățile de reglementare și organismele internaționale de stabilire a standardelor.

La scară globală, Grant Thornton operează în 138 de țări și beneficiază de contribuția a peste 58.000 de persoane, ceea ce înseamnă că putem răspunde cerințelor în continuă schimbare ale întreprinderilor și le putem oferi informațiile și instrumentele necesare pentru a le ajuta să se dezvolte.

Clienți din sectorul privat, listați public sau care fac parte din sectorul public apelează la Grant Thornton datorită competențelor noastre tehnice, a capacităților și cunoștințelor noastre, dar și datorită modului nostru diferit de lucru. Partenerii și echipele din cadrul firmei noastre investesc timpul necesar pentru a înțelege cu adevărat fiecare afacere, pentru a oferi clienților informații practice și o perspectivă nouă care să-i ajute să progreseze.

Indiferent dacă o firmă are aspirații locale sau internaționale, Grant Thornton o poate ajuta să-și atingă potențialul de dezvoltare.



Our distinctive client experience sets us apart



USD5.76bn  
(2020 revenue)



58,000+  
people



750+  
offices



138  
countries

# Guvernanța – Conducerea

În calitate de firmă de audit care efectuează audituri statutare ale conturilor anuale ale entităților de interes public, Grant Thornton Audit S.R.L. publică acest raport de transparență anual în conformitate cu Legea 162/2017 și cu Regulamentul 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei.

Toate informațiile furnizate în acest raport se referă la situația Firmei la data de 31 decembrie 2020.

## Descrierea structurii juridice și a proprietarilor firmei de audit

S.A. Grant Thornton Audit S.R.L. este o societate cu răspundere limitată, înregistrată în Republica Moldova în anul 2009, care furnizează servicii de audit pentru clienții săi.

S.A. Grant Thornton Audit S.R.L. are sediul în Chișinău, Strada Grigore nr. 69, Chișinău, MD-2005, Republica Moldova, înregistrată la Agenția Servicii Publice cu IDNO 1009600002943, având codul TVA 0607557.

Calitatea de auditor persoană juridică este atestată prin înregistrarea în Registrul Public al Entităților de Audit cu numărul individual al entităților de audit 1902020, în cadrul Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului al Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova.

S.A. Grant Thornton Audit S.R.L. are capital integral privat și este deținută de 1 asociat:

- Bride Stephane Christophe- 100 %

## Descrierea structurii de guvernanță a firmei de audit

Grant Thornton Audit S.R.L. este administrată de 1 administrator:

- Bride Stephane Christophe

Structura de management a firmei este următoarea:

- Stephane Bride Christophe, CEO, Partener de Audit
- Emilia Popa, (Auditor Calificat, responsabil de calitate)
- Catalin Mazilu, Director Executiv de Audit,
- Igor Lesanu, Manager Senior de Audit TI,
- Natalia Munteanu, Manager de Audit,
- Bogdan Velicu, Manager de Audit,
- Iuliana David, Consilier Juridic (AML).

Strategia noastră globală „Growing Together 2021” („Ne dezvoltăm împreună 2021”) se concentrează pe:



Oameni



Clienți



Piețe și  
Comunități



Organizație

Această strategie determină modul în care Grant Thornton își va concretiza viziunea și identifică acțiunile pe care Grant Thornton le va întreprinde. Implementarea strategiei se bazează pe structuri strategice, investiții ierarhizate în funcție de importanță și strategii de dezvoltare corespunzătoare piețelor alese de noi.

Ne pasă de munca pe care o depunem în folosul clienților, de impactul pe care îl avem asupra societății și modul în care tratăm oamenii. Mai mult decât atât, din poziția de profesioniști dedicați, munca și influența noastră creează încredere și integritate pe piețele în care lucrăm. Ajutăm la crearea de medii comerciale și sociale care permit atingerea succesului și dezvoltarea pe termen lung a întreprinderilor, și în care oamenii pot progresa cu ușurință.

# Managementul riscurilor și independența

## Managementul riscurilor

Gestionarea și mitigarea riscurilor în cadrul organizației reprezintă o parte integrantă a implementării strategiei Grant Thornton. Comitetul de conducere al firmei identifică riscurile prezente în strategia firmei, iar apoi elaborează politici și proceduri care ajută la mitigarea și la integrarea procesului de gestionare a acestor riscuri în fiecare dintre funcțiile interne ale practicii (precum Resurse Umane și IT), precum și în colaborarea cu partenerii și personalul firmei pentru a asista și susține implementarea politicilor și procedurilor de gestionare a riscurilor. Firma a înființat grupuri de lucru dedicate riscurilor centrelor de profit, al căror scop este acela de a se ocupa în mod specific de riscurile care afectează fiecare funcție a societății. Sferele de lucru acoperite de politicile și procedurile de gestionare a riscurilor includ independența, acceptarea clienților, reacceptarea clienților și procedurile de combatere a spălării banilor (AML).

Riscurile profesionale sunt monitorizate cu sprijin operațional din partea funcției de management al riscurilor sub conducerea comitetului de management. În aceste responsabilități sunt incluse:

- Punerea în aplicare a politicilor și procedurilor și îndrumare, în conformitate cu politicile și procedurile GTIL (Grant Thornton Internațional), pe care toți profesioniștii din cadrul Grant Thornton Audit S.R.L. trebuie să le respecte. Printre acestea se numără:
  - menținerea independenței și obiectivității profesioniștilor
  - stabilirea de standarde minime pentru acceptarea și continuarea clientului
- Dezvoltarea programelor de instruire care acoperă elementele la care se face referire mai sus
- Implementarea și utilizarea metodologiei de audit GTIL LEAP
- Asistență în utilizarea instrumentelor software de audit, cum ar fi Voyager și IDEA
- Oferirea de îndrumări privind domeniile de audit specifice atunci când este nevoie
- Supravegherea și planificarea instruirii adecvate de audit
- Stabilirea, menținerea și monitorizarea unui sistem eficient de control al calității pentru firmă
- Dezvoltarea și menținerea de soluții tehnologice pentru a facilita executarea eficientă a procedurilor menționate mai sus

Grant Thornton Audit S.R.L. are responsabilitatea principală pentru implementarea, comunicarea, respectarea și monitorizarea respectării politicilor și procedurilor locale și globale privind furnizarea de servicii profesionale.

Sistemul de control al calității asupra practicii sale de audit include principii, politici și proceduri directe pe care firma le urmează pentru a aborda fiecare dintre următoarele elemente:

- Responsabilități de conducere pentru calitate în cadrul firmei
- Cerințe etice
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu cei auditați și a angajamentelor specifice
- Resurse Umane
- Efectuarea angajamentelor
- Monitorizare.

## Securitatea cibernetică

Unul dintre cele mai semnificative riscuri cu care se confruntă profesia este riscul unui incident de securitate cibernetică. În 2017, am implementat un program global continuu de securitate cibernetică pentru a atenua expunerea rețelei la amenințările cibernetice printr-o abordare integrată juridică, de risc, IT și conformitate. Planul din 2017 a introdus standarde minime de securitate cibernetică pe care toate firmele membre trebuie să le respecte. Astăzi, programul de securitate cibernetică include aplicarea cerințelor minime de securitate și monitorizarea globală a conformității, informații privind riscurile externe și cerințele de intervenție în caz de breșă, necesare pentru protejarea permanentă a rețelei și pentru respectarea condițiilor impuse de GTIL. Conformitatea cu cerințele de securitate cibernetică sunt verificate anual folosind diferite tehnologii, cum ar fi auto-certificare, deplasarea echipei specializate, executarea scenariilor specializate de verificare, etc.

# Managementul riscurilor și independența

## Politici de independență, îndrumare și instruire

Grant Thornton Audit S.R.L. a adoptat și implementat politicile și procedurile globale GTIL care sunt menite să protejeze independența și să identifice circumstanțele care ar putea genera un conflict de interese. Politicile și procedurile noastre de independență se bazează pe standardele de independență ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC) care sunt promulgate în Codul de etică internațională pentru contabili (IESBA), Codul de etică pentru profesioniștii contabili (Cod), care sunt în conformitate cu reglementările locale, cu respectarea sistemului de independență globală (GIS) GTIL și a proceselor de verificare a relațiilor internaționale. Aceste politici includ toate cerințele de independență emise de Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului (CSPA).

Grant Thornton Audit S.R.L. monitorizează respectarea acestor politici. Unui partener i se atribuie responsabilitatea de a supraveghea chestiunile legate de independență, inclusiv furnizarea de instruire și obținerea de confirmări anuale privind respectarea politicilor de independență.

Creșterea reglementărilor și standardelor și a volumului tot mai mare de servicii furnizate clienților de Grant Thornton Audit S.R.L. a făcut ca respectarea cerințelor de independență să fie o prioritate. O echipă locală de independență îi ajută pe profesioniștii noștri să înțeleagă și să pună în aplicare aceste cerințe.

Responsabilitățile echipei locale de independență includ următoarele:

- Asigurarea că se respectă politicile privind cerințele de etică și independență locale și ale IESBA.
- Proceduri pentru crearea și menținerea de informații corecte în scopuri de conformitate
- Menținerea și asigurarea existenței unei liste actualizate de conflicte GTIL
- Inițierea și răspunsul la un proces de verificare a relațiilor internaționale care este conceput pentru a oferi o asigurare rezonabilă că serviciile non-audit nu sunt furnizate clientului de audit al unei firme membre sau al unui afiliat al acesteia, fără consultarea corespunzătoare cu partenerul de audit al clientului.

Grant Thornton Audit S.R.L. folosește un instrument automat de verificare a relațiilor globale care facilitează pregătirea, comunicarea și clarificarea fluxului de lucru pentru solicitările de verificare a relațiilor internaționale. Acesta oferă o platformă robustă și include procese regulate de evaluare a potențialelor amenințări la adresa independenței sau a conflictelor de interese identificate în timpul proceselor de acceptare a clientului.

Grant Thornton Moldova is using the automated global relationship checking tool which facilitates the preparation, communication and clearing the workflow for international relationship check requests. It provides a robust platform and include regular processes for assessing potential threats to independence or conflicts of interest identified during client acceptances.

## Sistemul global de independență (GIS)

Evitarea existenței de interese financiare într-un client de audit sau a afiliatului său, interzisă de regulile de independență este o cerință-cheie în menținerea independenței firmelor membre și a echipelor de angajare a serviciilor pentru clienți. Pe măsură ce numărul de entități listate auditate de firmele membre Grant Thornton crește, riscul inerent de amenințări la independență cauzate de încălcarea inadvertentă a regulilor privind interesele financiare devine tot mai mare. Pentru a gestiona acest risc se folosește o soluție GIS, un sistem automat de urmărire. GIS este conceput pentru a ajuta persoanele fizice și firmele membre să prevină și să detecteze încălcările.

GIS identifică entitățile în care sunt interzise interesele financiare. Aceste informații sunt puse la dispoziția întregului personal din toate firmele membre. GIS detectează încălcări prin furnizarea unei metode electronice de înregistrare a deținerilor financiare și automatizarea identificării și lichidării conflictelor. Firmele membre, partenerii, managerii care lucrează cu clienții, soții, soțiile, echivalenții acestora și persoanele dependente trebuie să păstreze o evidență a intereselor lor financiare în GIS. GIS oferă un mecanism care să ajute individul să stabilească, pe baza faptelor și circumstanțelor, dacă este adecvat să dețină interesul financiar. În cazul în care nu este adecvat să dețină interesul financiar, acesta va fi cedat.

La 31 octombrie 2020, a fost efectuată o confirmare internă a respectării independenței de către profesioniștii companiei, iar până la 30 noiembrie 2020 a fost finalizată o testare internă și controlul conformității independenței pentru profesioniștii selectați.

## Sistemul de relații globale (GRS)

Sistemul de relații globale (GRS) oferă o platformă robustă pentru identificarea și evaluarea potențialelor amenințări la adresa independenței sau a conflictelor de interese ca parte a procesului de acceptare a clientului.

# Managementul riscurilor și independența

## Rotația partenerilor cheie de audit și a angajaților

S.A. Grant Thornton Audit S.R.L. a implementat proceduri pentru a asigura respectarea cerințelor, inclusiv normele privind rotația auditorilor, în conformitate cu Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017 privind aprobarea și punerea în aplicare a Codului privind organizarea activității de audit de către societățile de audit și auditorii întreprinzători individuali din Republica Moldova.

S.A. Grant Thornton Audit S.R.L. trebuie să rotească partenerii cheie de audit după ce a furnizat servicii fie în calitate de partener de angajament, de responsabil de control al calității angajamentului, fie de alt partener de audit, sau o combinație a acestora, asupra clienților de interes public, după o perioadă de 7 ani.

Codul IESBA prevede o astfel de rotație individuală după perioada predefinită de 7 ani, astfel partenerul să nu participe la echipa care efectuează auditului ca:

- Partener de angajament până la o perioadă suplimentară de 5 ani
- Responsabil de control al calității angajamentului până la o perioadă suplimentară de 3 ani
- Partenerul principal de audit, altul decât în rolul de partener de angajament, sau de responsabil al controlului calității misiunii, până la o perioadă suplimentară de 2 ani.

Regulamentul privind auditul UE prevede că rotația pentru partenerii cheie de audit din UE să fie de 7 ani, urmată de o perioadă de absență de 3 ani.

Dacă un client de audit devine o entitate de interes public, Codul IESBA trebuie aplicat retroactiv ca și cum clientul respectiv a fost întotdeauna o entitate de interes public. Jurisdicția aplicabilă filialelor străine trebuie să fie luată în considerare, pe lângă cele de mai sus, atunci când se iau în considerare politicile de rotație aplicabile clientului.



# Furnizarea și măsurarea calității auditului

## S.A. Grant Thornton Audit S.R.L. consideră calitatea auditului ca un element esențial al activității sale

Folosește resursele, suportul și instrumentele furnizate de Grant Thornton International pentru a furniza constant audituri de înaltă calitate. Printre acestea se numără:

- **Direcția strategică:** o strategie de audit globală aliniată, "conducem prin calitate", axată pe furnizarea de audituri de înaltă calitate, eficiente
- **Acceptarea și continuarea clientului:** procese și proceduri bine stabilite care să ajute să se asigure că firma acceptă numai clienți de înaltă calitate
- **Metodologie și tehnologie:** o metodologie de audit care respectă Standardele internaționale de Audit (ISA) și e compatibilă cu software-ul de ultimă generație. Această metodologie e susținută de angajamentul de a rămâne în topul industriei prin investiții în curs de desfășurare
- **Suport în relație cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS):** protocoale care permit echipei locale să se consulte cu echipa specializată IFRS globală, care oferă instruire și îndrumare firmelor membre
- **Monitorizarea calității auditului:** există o echipă dedicată monitorizării globale, care verifică periodic calitatea auditului efectuat de firmele membre
- **Training de audit:** profesioniștii de la Grant Thornton Moldova sunt obligați să urmeze programe de instruire concepute la nivel mondial, precum seria de competențe ISA, curs online în trei părți, care include sesiuni ținute față în față, în cadrul cărora se discută despre IFRS, metodologia de audit și independență. Astfel, firma și profesioniștii noștri beneficiază de instruire constantă
- **Relația cu autoritățile de reglementare:** Grant Thornton Moldova menține relații deschise și constructive cu autoritățile de reglementare și sprijină reglementarea eficientă și independentă a misiunilor de audit
- **Comitetul de coordonare pentru calitatea auditului:** Grant Thornton Moldova face parte dintr-un comitet de coordonare al cărui obiectiv este acela de a spori calitatea și de a crește nivelul de consecvență în cadrul rețelei globale.

### Direcția strategică

Strategia noastră de audit global este „Conducem prin calitate”: oameni de calitate, care servesc clienți de calitate, susținuți de operațiuni de calitate.

Responsabilitatea pentru strategia globală de audit revine liderului global pentru riscurile de calitate și pentru întreprinderi și șefului global pentru dezvoltarea pieței de audit. Un comitet consultativ de audit (AAC) asigură susținere în elaborarea și implementarea strategiei.

Comitetul de management S.A. Grant Thornton Audit S.R.L. este responsabil pentru supravegherea și respectarea direcției strategice globale, prin dezvoltarea unui program local. Toți membrii comitetului de management dețin cunoștințele, experiența și autoritatea necesară necesare dezvoltării și implementării eficiente a strategiei la nivel local.

### Acceptarea Clientului și Continuitatea

Acceptarea și continuarea colaborării cu clienții potriviți este fundamentală pentru a vă asigura că S.A. Grant Thornton Audit S.R.L. furnizează audituri de înaltă calitate. Atingerea excelenței profesionale înseamnă acceptarea și păstrarea de clienți care împărtășesc obiectivele Grant Thornton de calitate și integritate. Procedurile noastre de acceptare / reacceptare a clienților sunt integrate cu politicile și procedurile elaborate de Grant Thornton International. Procedurile furnizează firmei noastre informații pentru a decide dacă entitatea îndeplinește sau depășește standardele necesare de integritate și dacă firma membră are capacitatea de a efectua un audit de înaltă calitate.

Politica de acceptare și reacceptare a unei misiuni esențiale de audit este o parte importantă a procesului de acceptare și reacceptare. Misiunile sunt considerate esențiale atunci când au caracteristici care îndeplinesc criteriile specificate. Această politică impune transmiterea angajamentelor care îndeplinesc criteriile pentru a fi considerate esențiale (KAA) unui comitet internațional de revizuire spre examinare.



# Furnizarea și măsurarea calității auditului

## Metodologie și tehnologie de audit

Grant Thornton se află în curs de implementare a unei metodologii revizuite de audit și a unui set de instrumente cunoscut sub numele de Leading Effective Audit Practice (LEAP). Metodologia LEAP este adaptată de fiecare firmă membră conform cerințelor de jurisdicție și reglementare locale. Disponibilitatea unei metodologii globale permite societății Grant Thornton să desfășoare audituri de înaltă calitate și să aplice o abordare consecventă la nivelul organizațiilor multinaționale. Metodologia LEAP este în mod clar legată de Standardele internaționale de audit (ISA) și începe cu o evaluare a riscurilor conform principiului ierarhic descendent, pentru a facilita desfășurarea corespunzătoare și eficientă a auditului. Evaluarea riscurilor începe cu înțelegerea entității și a mediului acesteia, inclusiv controlul intern. Această înțelegere îi permite auditorului să efectueze o evaluare a riscurilor adecvată, pe baza principiului ierarhic descendent, concentrată la nivelul contului, și să conceapă măsuri relevante ce pot fi luate în relație cu riscul identificat. Fiecare măsură este adaptată la riscurile specifice firmei fiecărui client în parte. Instrumentul LEAP:

- include îndrumări specifice pentru asistarea auditorilor cu aplicarea metodologiei de audit
- oferă flexibilitate și scalabilitate pentru a efectua audituri de toate tipurile și dimensiunile
- permite adaptarea rapidă la modificările de reglementare
- permite auditorilor să efectueze audituri de înaltă calitate într-un mod mai eficient
- oferă auditorilor capacitatea de a furniza clienților informații mai practice cu privire la activitatea și operațiunile desfășurate.

Interfața cu utilizatorul a instrumentului a fost concepută în funcție de feedbackul vast oferit de auditori pe parcursul procesului de proiectare și dezvoltare. Programele globale de învățare concepute pentru a sprijini însușirea cunoștințelor despre LEAP de către auditori includ seria de competențe ISA, seria de competențe metodologice, seria de competențe la folosirea instrumentului și simularea Audit 360.

Seria de competențe ISA, care reprezintă o condiție obligatorie pentru asimilarea altor cunoștințe, include diferite module online, axate în principal pe standardele profesionale. Această serie se pliază pe orice tip de metodologie.

Pe parcursul procesului de implementare, firmele membre vor continua să folosească suita de instrumente Horizon și Voyager, până când acestea vor fi incluse în LEAP.

## Suport pentru standardele internaționale de raportare financiară (IFRS)

S.A. Grant Thornton Audit S.R.L. este susținut zilnic de o echipă IFRS globală, care este responsabilă pentru promovarea unei aplicații consecvente de înaltă calitate a IFRS la nivelul întregii rețele. Un grup de interpretări IFRS și un grup de lucru cu instrumente financiare și un grup de lucru pentru audit (format din experți IFRS de la firmele membre) oferă consultanță, îndrumare și sprijin echipelor locale.

Comitetul de management a alocat un campion tehnic IFRS local, care este calificat în mod corespunzător și are toate cunoștințele necesare. Personalul firmei este obligat să se consulte intern sau extern cu echipa tehnică IFRS. Profesioniștii au acces la resurse IFRS globale, cum ar fi:

- Serviciul Help Desk IFRS
- Resurse de învățare IFRS
- Listele de verificare IFRS și lista de verificare a rapoartelor intermediare IFRS
- Publicare extinsă de îndrumare tehnică, buletine informative și alte instrumente și resurse, la nivel intern și extern
- Acces la platforma globală de rețele sociale internaționale Grant Thornton, Yammer, echipa tehnică IFRS.

## Manual de management al calității

Procedurile noastre oficiale privind etica și controlul calității sunt expuse în Manual de management al calității (QMM). Manualul cuprinde politici și proceduri care respectă standardele emise de Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului (CSPA), inclusiv:

- Standardul internațional privind managementul calității (ISQM1): Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirile informațiilor financiare istorice și alte angajamente de audit și servicii conexe;
- Standardul internațional de audit 220: Controlul calității pentru auditurile informațiilor financiare istorice;
- Codul de etică al IESBA pentru profesioniștii contabili.

Sistemul de control al calității este conceput pentru a oferi managementului o asigurare rezonabilă că un angajament de audit este realizat în conformitate cu standardele profesionale aplicabile și cu politicile și procedurile globale Grant Thornton International.

# Furnizarea și măsurarea calității auditului

## Monitorizarea calității auditului

Grant Thornton Moldova este obligată să respecte un sistem de control al calității care să cuprindă cel puțin următoarele standarde dispuse de comitetele de stabilire a standardelor Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), printre care:

- Standardul International privind Managementul Calității 1 (ISQM1)
- Standardul Internațional de Audit 220: controlul calității pentru auditul informațiilor financiare istorice
- Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili.

Sistemul de control al calității implementat de Grant Thornton Moldova este conceput pentru a oferi GTIL și managementului național siguranța necesară cu privire la faptul că misiunile de audit sunt efectuate în conformitate cu standardele profesionale aplicabile și cu politicile și procedurile globale.

Grant Thornton Moldova a pus în funcțiune un program intern eficient de inspecție, care respectă cerințele ISQM1. Pentru a facilita adoptarea unor astfel de practici, Grant Thornton Moldova a primit șabloane care includ ghiduri, programe de lucru, formulare și exemple de rapoarte care au fost concepute după standardele ISQM1.

Grant Thornton Assessment and Review (GTAR) reprezintă o parte-cheie a structurii globale de calitate GTIL. Acesta a fost mecanismul principal pentru evaluarea calității firmelor membre timp de mulți ani și s-a dovedit eficient la identificarea deficiențelor proceselor firmelor membre și la sprijinirea firmelor membre în vederea îmbunătățirii standardelor de calitate și gestionării riscurilor. Fiecare firmă membră este obligată să accepte evaluarea sistemului său de control al calității cel puțin o dată la trei ani.

Monitorizarea globală ajută la consolidarea cerinței care impune ca firmele membre să adopte un proces eficient pentru a se asigura că persoanele potrivite folosesc instrumentele potrivite pentru a aplica metodologia în moduri adecvate. Începând cu 2018, procesul GTAR a fost extins pentru a include angajamente fiscale și de consultanță, pe lângă audit, iar din 2019 procesul de verificare a fost suplinit cu un proces adițional GCCR (Global Cybersecurity Compliance Review) ce are ca scop verificarea conformității cu cerințele minime ale securității cibernetice.

O echipă specializată este responsabilă de gestionarea acestui program. GTAR-urile sunt coordonate de un membru al echipei de calitate globală GTIL și includ o echipă de parteneri și manageri independenți, calificați și cu experiență, din firmele membre, supervizați de directorul global de asigurare a calității. Echipa globală de asigurare a calității, în colaborare cu partenerii firmelor membre, evaluează de asemenea calitatea și conformitatea firmelor interesate să adere la rețea.

Atunci când GTAR identifică o deficiență, firma membră trebuie să abordeze chestiunea respectivă într-o perioadă rezonabilă, prin elaborarea unui plan de acțiune concentrat pe rezolvarea problemelor constatate și pe depunerea documentației corespunzătoare. În unele cazuri au loc vizite suplimentare la firma membră sau evaluări la distanță pentru a urmări progresul firmei în ceea ce privește luarea măsurilor necesare. Echipa globală de monitorizare a calității monitorizează îndeaproape progresul firmelor membre cu privire la acordarea atenției cuvenite deficiențelor constatate în cadrul evaluării.

Monitorizarea globală a calității identifică aspectele riscante, iar firmelor membre li se oferă posibilitatea de a îmbunătăți calitatea și li se oferă sprijin din partea rețelei.

Cu toate acestea, dacă firmele membre nu îmbunătățesc calitatea, GTIL va lua măsuri corective acolo unde este cazul. De exemplu, o serie de firme membre au fost excluse din rețeaua globală în ultimii ani din cauza calității slabe.

Programul GTAR își propune să protejeze marca și reputația rețelei Grant Thornton și a firmelor membre, ajută la menținerea unor standarde ridicate în rețea și oferă măsuri de protecție pentru lucrările recomandate, prin promovarea unor standarde înalte comune, precum și la protejarea intereselor investitorilor. Printr-un site intranet global, reprezentanții desemnați ai firmelor membre au acces la rapoartele GTAR care oferă o procedură generală de evaluare și includ o descriere a deficiențelor semnificative sau a punctelor slabe ale sistemelor de control al calității unei firme specifice.

## Data ultimei verificări a calității auditului

S.A. Grant Thornton Audit SRL a fost supusă ultimului GTAR 2019. Rapoartele de revizuire au fost necalificate și nu s-au identificat deficiențe semnificative în sistemele de control al calității sau în angajamentele de audit revizuite.

# Furnizarea și măsurarea calității auditului

## Cooperarea cu autoritățile de reglementare

S.A. Grant Thornton Audit S.R.L. menține relații deschise și constructive cu autoritățile de reglementare și sprijină reglementarea eficientă și independentă a profesiei de audit. Arătăm activ acest lucru prin contribuțiile noastre la dezbaterile publice pe probleme majore ale industriei și participarea la schimbările care afectează activitatea noastră.

Profesia de auditor este strict reglementată, așa cum este și cazul Republicii Moldova. Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar din Republica Moldova, Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului (CSPA), este organizația care monitorizează calitatea auditurilor statutare și ale altor audituri specifice furnizate de membrii săi. Autoritățile de supraveghere efectuează verificări în conformitate cu legea, ultima având loc în 2020 și rezultând cu lipsa încălcărilor comise de către S.A. Grant Thornton Audit S.R.L.

S.A. Grant Thornton Audit S.R.L. este înregistrată ca membru al Registrului de Supraveghere Publică a Auditului al Ministerului Finanțelor din Moldova, putând furniza servicii de audit în conformitate cu standardele naționale și internaționale.

S.A. Grant Thornton Audit S.R.L. este recunoscută de Asociația Contabililor Autorizați Autorizați („ACCA”) ca angajator aprobat datorită standardelor de înaltă calitate și condițiilor de învățare oferite pentru dezvoltarea profesioniștilor săi.

S.A. Grant Thornton Audit S.R.L. este certificată de SRAC și IQ-Net pentru respectarea standardelor de calitate și de mediu în conformitate cu Sistemul de management al calității ISO 9001: 2008 și Sistemul de management al mediului ISO 14001:2004

## Comitetul de coordonare pentru calitatea auditului

GTIL a înființat un Grup de Strategie în Audit pentru a stabili și dezvolta strategia globală de audit. Printre membri se află și directori de audit din Australia, Canada, Franța, India, Japonia, Marea Britanie și SUA.

La nivel de rețea avem trei comitete de coordonare generale, concepute pentru a spori implicarea firmelor membre în procesul de luare a deciziilor, asigurarea de resurse și propunerea de inițiative globale de audit. Aceste comitete cuprind următoarele:

- **Comitetul consultativ global pe probleme de calitate a auditului (GAQSC):** condus de partenerul național de gestionare a riscurilor în audit, de la Grant Thornton SUA. Printre membri se numără și firmele din Australia, Brazilia, Canada, China, Grecia și Japonia
- **Comitetul pentru tehnologie și inovație în audit:** condus de un partener senior de la Grant Thornton Germania
- **Comitetul pentru metodologie și învățare:** condus de un partener senior de la Grant Thornton Canada LLP.

GAQSC oferă supraveghere și îndrumare pentru proiecte-cheie, inițiative și politici globale pentru menținerea și îmbunătățirea continuă a calității auditului în întreaga rețea.

Proiectele-cheie ale comitetului pe parcursul anului includ:

### Indicatori de calitate a auditului (AQI)

Acord privind o metodologie unică pentru AQI. Acești indicatori sunt concepuți pentru a oferi informații despre sistemele de control intern ale unei firme și performanța și calitatea misiunilor individuale de audit. Ei pot fi, de asemenea, utilizați pentru a îmbunătăți comunicarea și înțelegerea cu privire la calitatea auditului, ceea ce poate conduce la desfășurarea de audituri de o calitate superioară. Șase dintre acești indicatori se aplică la nivel de misiuni și patru la nivel de firmă. Indicatorii de calitate a auditului urmăresc progresul, adică aspecte precum implicarea partenerilor, calendarul activității de audit și fluctuația de personal.

# Furnizarea și măsurarea calității auditului



Un AQI reprezintă o măsură cantitativă a unui aspect referitor la o misiune de audit, conceput pentru a oferi informații despre performanța unui audit și calitatea acestuia. Nu există o măsură unică pentru a determina dacă un audit este de înaltă calitate, dar dacă indicatorii de calitate a auditului sunt utilizați colectiv și în mod constant, ei pot îmbunătăți comunicarea și înțelegerea cu privire la calitatea auditului, ceea ce poate conduce la desfășurarea de audituri de o calitate superioară.

Strategia de audit Grant Thornton se bazează pe calitatea auditului. Având în vedere că prin calitate ne diferențiem de alte firme de pe piață, putem folosi indicatorii de calitate a auditului pentru a ajuta la îndreptarea atenției, în cadrul luării deciziilor de numire a clienților și a comitetului de audit, de la tarife la calitate. Astfel, acești indicatori pun bazele furnizării de informații despre calitatea auditului, iar accentul cade pe acest aspect al serviciului nostru. AQI sunt de asemenea folosiți intern în cadrul unei firme pentru a urmări progresul auditurilor sau pentru a semnaliza misiuni de o potențială slabă calitate.

## Cadru de recunoaștere a calității auditului (AQR)

Îndrumare pentru firmele membre în ceea ce privește implementarea unui cadru pentru corelarea compensațiilor partenerilor de audit cu parametri de calitate și etică în vederea recunoașterii pozitive și recompensării calității auditului prin aplicarea unor indicatori de calitate pozitivi și negativi. Cadru facilitează pregătirea documentației necesare pentru respectarea cerințelor de reglementare.

Cadru AQR aplicat de Grant Thornton este o metodologie utilizată în vederea evaluării aspectelor legate de performanță, în relație cu partenerii de audit. Acesta este conceput pentru a asigura o proporție corectă între recompensare și calitatea muncii. Acest cadru este conceput astfel încât:

- să fie corect și consecvent față de toți partenerii de audit
- să fie simplu de înțeles și de aplicat
- să recunoască atât comportamentul și rezultatele de o calitate excelentă, cât și acceptarea unor riscuri personale crescute
- să stimuleze în mod eficient schimbarea pozitivă în cazul în care indicatorii detectează o calitate slabă a activității
- să fie documentat pentru a putea fi consultat de alții
- să recunoască rezultatele pozitive, nu să reprezinte doar o modalitate de a penaliza eșecul
- să acorde un punctaj diferit în funcție de tipul de rezultat și importanța acestuia
- să permită calității să constituie o parte importantă a unei evaluări generale pentru parteneri, recunoscând faptul că performanța în sfere de lucru precum activitățile comerciale sau gestionarea personalului este de asemenea importantă și poate fi luată în considerare în mod separat la compensare.

# HR și formarea profesională continuă

Ca firmă de servicii profesionale care oferă servicii de audit clienților noștri, calitatea trebuie să fie piatra de temelie a tuturor lucrurilor pe care le facem.

Critice pentru succesul nostru în realizarea și menținerea standardelor noastre de calitate, este important ca procesele noastre de management al oamenilor prin componentele de recrutare, dezvoltare, formare și gestionare a oamenilor să susțină acest obiectiv.

Echipa noastră de resurse umane și formare profesională funcționează și este dedicată unui cadru care promovează:

- găsirea celei mai bune persoane pentru fiecare post
- instruirea noilor angajați pentru a se asigura că sunt conștienți de importanța culturii și valorilor firmei
- dezvoltarea și păstrarea talentelor-cheie
- o cultură de învățare continuă și dezvoltare profesională prin procesul nostru de management al performanței, și
- un accent pe obținerea expertizei tehnice și a excelenței.

Angajarea persoanelor potrivite pentru afacerea noastră este esențială și pentru aceasta avem o echipă dedicată pentru găsirea de resurse umane al cărei obiectiv principal este de a furniza cea mai bună persoană disponibilă pentru rolurile din cadrul firmei. Acest proces este susținut prin politica noastră de recrutare și selecție care se aplică în întreaga companie.

În prima lor zi în firmă, fiecare nou membru al personalului participă la o instruire formală de inducție care acoperă o serie de subiecte, inclusiv o imagine de ansamblu a principalelor politici în domeniul resurselor umane, conștientizarea sănătății și siguranței, sistemul nostru de management al practicilor și o imagine de ansamblu asupra sistemelor noastre IT.

Aceasta este susținută de linia serviciilor de audit care, apoi, oferă fiecărui nou angajat instruire la locul de muncă și sisteme de instruire aferente. Instruirea și dezvoltarea oamenilor noștri sunt esențiale pentru succesul afacerii noastre și capacitatea noastră de a ne asigura că este asigurată o calitate de înalt nivel pe toate liniile noastre de servicii.

Filozofia noastră de dezvoltare se bazează nu numai pe pregătirea formală, ci și pe învățarea la locul de muncă și pe niveluri semnificative de coaching de zi cu zi.

## Oferim un mediu de învățare continuă și oferim oamenilor noștri instrumente și resurse pentru a-și atinge potențialul, pentru a permite un mediu în care campionii sunt inevitabili.

S.A. Grant Thornton Audit S.R.L. susține angajamentul pentru dezvoltarea continuă a oamenilor noștri și este o resursă excelentă care permite întregului personal să își dezvolte și să-și optimizeze atât abilitățile tehnice, cât și cele de afaceri. Cadrul nostru de competențe oferă o cale clară pentru progresul individual al carierei, iar portofoliul nostru de cursuri de dezvoltare a talentelor, care este derivat din aceste competențe, asigură accesul întregului personal la pregătirea care le va susține progresul și avansarea în carieră.

Toți auditorii înregistrați din firmă își mențin calificarea profesională continuă printr-un mix de cursuri educaționale interne și externe.

Programul de educație continuă este format atât în cadrul sesiunilor de pregătire convenite în rețeaua Grant Thornton, cât și din formarea externă oferită de furnizorii autorizați / certificați.

Anumite cursuri sunt obligatorii, iar altele opționale, oferind posibilitatea de a personaliza programul de învățare.

Educația continuă este, de asemenea, un factor luat în considerare pentru evaluarea anuală a personalului din audit.

## **Clienții de audit ai companiei S.A. Grant Thornton Audit SRL care au fost auditați pe parcursul anului financiar 2020**

- 1. Business Market SRL**
- 2. Capital Leasing SRL**
- 3. Biroul Național al Asiguratorilor de Autovehicule**
- 4. Grawe Carat Asigurari SA**
- 5. Moldretail Group SRL**
- 6. Mikrocapital Moldova**
- 7. Corporația de Finanțare Rurala SA**
- 8. Den Braven Siliconi SRL**
- 9. Apă-Canal Chișinău SA**
- 10. Top Leasing & Credit SRL**
- 11. Total Leasing & Finance SA**
- 12. Asociația Business-ului European (EBA)**
- 13. Centrul de Politici și Analize în Sănătate PAS**

# Anexa 2 - Declarație privind sistemele firmei de control intern al calității

Firma a efectuat o revizuire a eficienței sistemelor internaționale de control al calității pe parcursul anului și a luat în considerare:

- constatările obținute de inspecțiile anterioare;
- rapoarte de la GTIL cu privire la sistemele de control al calității firmei; și
- constatările funcției de audit intern a firmei privind funcționarea sistemelor de management al calității și gestionarea riscurilor în cadrul firmei.

Sistemele interne de control al calității sunt concepute pentru a gestiona mai degrabă decât pentru a elimina riscul de nerealizare a obiectivelor de afaceri sau, în cazul controalelor financiare, riscul de denaturare semnificativă a situațiilor noastre financiare.

Revizuirea nu a identificat deficiențe sau puncte slabe pe care le consideră semnificative și, prin urmare, nu este necesară nicio acțiune suplimentară.

Pe baza revizuirii, Comitetul de management este mulțumit de faptul că sistemele interne de control al calității funcționează în mod eficient, respectă toate reglementările în vigoare și oferă o bază pentru a considera că angajamentele legale de audit efectuate de S.A. Grant Thornton Audit S.R.L. îndeplinesc standardele de calitate cerută.

---

Administrator  
Stephane Bride  
S.A. Grant Thornton Audit S.R.L.



**Grant Thornton**

An instinct for growth™

© 2021 Grant Thornton Moldova All rights reserved.

References to "Grant Thornton" are to the brand under which the Grant Thornton member firms operate and refer to one or more member firms, as the context requires.

Grant Thornton International Ltd. and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered independently by member firms, which are not responsible for the services or activities of one another. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and for not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.