



Global



Governanta



Calitate

Grant Thornton Moldova Raport de transparență a auditului Anul gestionar 2017

Aprilie 2018



Cuprins

| Secțiune | Pagina |
|--|---------------|
| Introducere | 3 |
| Governanță și management | |
| Governanța | 4 |
| Management | 5 |
| Gestionarea riscului | |
| Principii generale | 7 |
| Politică de independență, îndrumare și formare | 8 |
| Asigurarea calității | |
| Asigurarea calității | 9 |
| Direcție strategică | 9 |
| Acceptarea și continuarea clienților | 10 |
| Metodologia și tehnologia globală de audit | 10 |
| Ciclul Grant Thornton pentru dezvoltare și calitate | 11 |
| Standarde internaționale de Raportare Financiară | 11 |
| Manualul de etică și control al calității | 11 |
| Monitorizarea globală a calității auditului | 12 |
| Angajamentul cu autoritățile de reglementare | 13 |
| Servicii de fiscalitate | |
| Instruire fiscalitate | 14 |
| Revizuirea liniei de servicii fiscale ale Grant Thornton | 14 |
| Servicii de consultanță | |
| Autorizări | 15 |
| Angajament, acceptanță și consultanță | 15 |
| Revizuire | 16 |
| Metodologii și suportul tehnic | 16 |
| Programe de evaluare reciprocă | 16 |
| Comisile de conducere a liniilor de servicii | 16 |
| Instruire | 16 |

Introducere



Stimate Doamne,

Stimați Domni,

Ne străduim să oferim cea mai largă gamă de servicii de înaltă calitate, astfel încât clienții noștri să știe că pot conta pe noi în orice situație. Fiind ferm angajați în succesul clienților noștri, al oamenilor și al profesiei noastre, ne implicăm profund în cerințele și nevoile lor, astfel încât să putem oferi un serviciu prompt și corect.

Prezentul Raport de Transparență a Auditului al IM Societate de Audit "Grant Thornton Audit" SRL este în concordanță cu Legea Nr. 61 XVI din 16 martie 2007, cu modificările ulterioare, și oferă următoarea informație:

1. Descrierea generală a companiei:
 - Structura, Asociații, Echipa noastră;
 - Informația privind auditorii calificați;
 - Clienții de audit din cadrul entităților de interes public;
 - Politica noastră;
 - Valori și principii de bază;
 - Grant Thornton International.
- Descrierea sistemului de control al calității
- Descrierea metodologiei de gestionare a riscului

Prezentul raport se referă la anul financiar încheiat la 31 decembrie 2017.

Noi credem ca această transparență sporită va conduce la un impact pozitiv, nu doar pentru autoritățile noastre de reglementare, dar și pentru clienți și alte părți interesate.

Cu înaltă considerație,

Stephane Bride

Administrator, Coo / Growth & Development Partner

Guvernanță și management

Grant Thornton Audit SRL (“Grant Thornton Moldova”) este o societate cu raspundere limitata, creata si care activeaza in conformitate cu legislatia Republicii Moldova. Este o entitate care furnizează clienților servicii de audit.

La 31 decembrie 2017, Grant Thornton Audit SRL este o societate cu răspundere limitată deținută în proporție de 95% de Stephane Bride, Partener și 5% de către Ludmila Costin, Partener, care activează în conformitate cu legislația Codului fiscal 1009600002943 al Republicii Moldova, adresa: Strada Gr. Ureche 69, Chișinău, MD-2005, Republica Moldova.

Principalele servicii acordate în prezent sunt următoarele:

- Audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), audit statutar (Standardele Naționale de Contabilitate (SNC));
- Proceduri convenite;
- Auditul intern;
- Proceduri de compilare și revizuire limitată

Grant Thornton Audit SRL, împreună cu alte firme din întreaga lume, este membru independent al rețelei Grant Thornton International. O entitate umbrelă care nu oferă servicii clienților este Grant Thornton International Ltd (GTIL). Pentru anul încheiat la 30 septembrie 2017, numărul persoanelor din rețeaua Grant Thornton a crescut global cu 5,5%, până la 49 601 de persoane în mai mult de 135 de țări. Fiecare firmă membră este o entitate juridică separată. Calitatea de membru în rețeaua globală nu implică nicio firmă responsabilă de serviciile sau activitățile altor firme membre. Fiecare firmă este guvernată și gestionată local. Firmele membre poartă numele Grant Thornton, fie în mod exclusiv, fie ca parte a denumirilor lor de practică națională. Atunci când o firmă membră devine membru al Grant Thornton International și se alătură rețelei globale, aceasta dobândește dreptul de a utiliza numele Grant Thornton și de a avea acces la resursele, metodologiile, cunoștințele și expertiza partajată a rețelei. În schimb, fiecare firmă se angajează să respecte un set de politici comune și să mențină standardele de calitate convenite.

Guvernanța

Grant Thornton International

Consiliul guvernatorilor (consiliul) este autoritatea principală și superioară din cadrul GTIL. Consiliul de administrație exercită guvernarea asupra GTIL și cuprinde directorul executiv al GTIL, președintele consiliului de administrație, care gestionează parteneri din cele mai mari companii membre ale

Grant Thornton, parteneri de administrație aleși sau numiți de alte firme membre ale Grant Thornton care nu se află printre cei mai mari și independenți. Consiliul își propune un echilibru rezonabil de reprezentare din diferite zone geografice, inclusiv pe piețele emergente.

Grant Thornton Audit SRL

Grant Thornton Audit SRL este guvernat de Consiliul de Parteneri, alcătuit din partenerii coordonatori, parteneri coordonatori pentru creștere și dezvoltare și alți parteneri. Administrarea și gestionarea operațională a Grant Thornton Audit SRL este realizată de către Parteneri și de alți directori executivi. Responsabilitățile Consiliului includ:

- stabilirea direcției și politicilor strategice în concordanță cu cele stabilite de Grant Thornton International
- supravegherea sănătății financiare a firmei
- supravegherea managementului riscului întreprinderii
- supravegherea aspectelor legate de guvernanța generală, cum ar fi compoziția și performanța Consiliului.

Consiliul de Parteneri la 31 decembrie 2017

- Olesia Bride, Partener Coordonator, Partener Servicii Soluții în Procese de Afaceri
- Adriana Gheorghiu, Partener Coordonator, Partener Servicii Audit
- Stephane Bride, Partener Coordonator Creștere și Dezvoltare
- Alexandros Emmanouilidis, Partener Servicii Audit & Calitate
- Ludmila Costin, Partener Audit
- Nadia Oanea, Partener Servicii Fiscale
- Cezar Gusu, Partener Servicii Juridice

Guvernarea și management



Management

Echipa de conducere globala (GLT)

GLT dezvoltă și conduce execuția strategiei globale și este prezidat de CEO. Este un grup de conducere cu normă întreagă dedicat conducerii rețelei globale în realizarea cu succes a strategiei. Pe lângă liniile de servicii și zonele globale de dezvoltare pe care le conduc, membrii GLT au și responsabilități funcționale și regionale. Un rol critic al GLT este de a colabora cu firmele membre în conducerea execuției strategiei globale. Ambiția GLT trebuie să fie cunoscută în întreaga lume ca principalul consilier al organizațiilor dinamice prin "deblocarea potențialului de creștere" în rândul oamenilor, clienților și comunităților noastre.

Conducerea echipei – Grant Thornton Audit SRL

Grant Thornton Moldova a fost înființată în scopul furnizării de servicii profesionale de înaltă calitate. Înțelegem că clienții noștri acționează într-o economie cu creștere rapidă. Pentru a face față acestei situații, ei au nevoie de excelență și de consilierul potrivit. Ne străduim să facem o diferență ajutându-i să navigheze în această complexitate și să se concentreze asupra creșterii lor.

În conformitate cu strategia globală, Grant Thornton Moldova se axează pe "Creșterea împreună" cu:

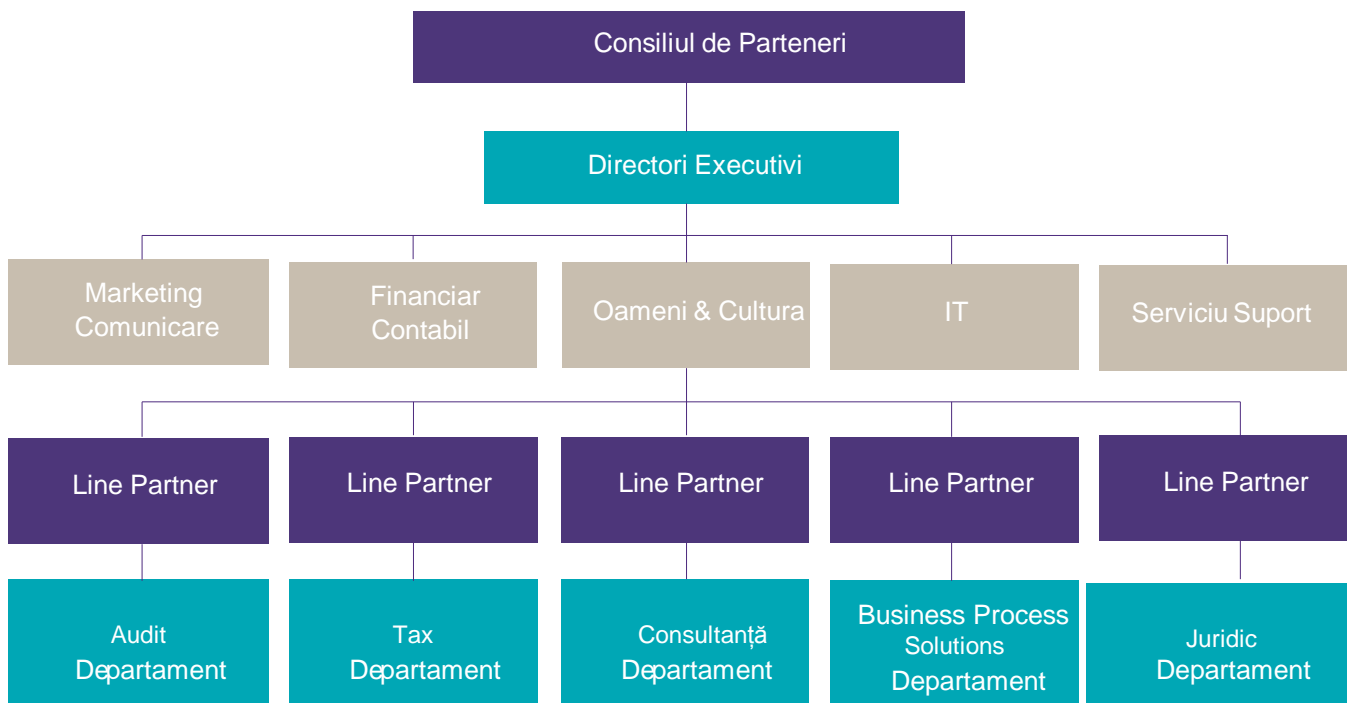
- clienții noștri
- piețele și comunitățile noastre
- întreaga organizație

Conducerea Grant Thornton Moldova consideră esențială calitatea și angajamentul față de standardele etice în îndeplinirea angajamentelor de asigurare.

Conducerea firmei este angajată într-o cultură internă orientată spre calitate, în care personalul de asigurare al firmei:

- Efectuarea de lucrări de audit care respectă standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare
- Emiterea de rapoarte de audit potrivit circumstanțelor adecvate

Schema de mai jos prezintă structura și responsabilitățile interne ale Grant Thornton Moldova.



Guvernarea și management

Structura Conducerii - Administrator

Managementul companiei este reprezentat de către administrator:

DI Stephane Bride cetățean al Republicii Moldova, născut la 30.09.1971, domiciliat în mun. Chișinău, str. Crizantemelor nr. 14, Republica Moldova, deținător al buletinului de identitate Nr. B01101727, cod personal 2000001501324, eliberat la data de 28.10.2016.

Asociații

Structura asociațiilor companiei Societatea de Audit „Grant Thornton Audit” S.R.L. este reprezentată de 2 persoane fizice, începând cu 18.04.2017:

DI Stephane Bride, cetățean al Republicii Moldova, născut la 30.09.1971, domiciliat în mun. Chișinău, str. Crizantemelor nr. 14, Republica Moldova, deținător al buletinului de identitate Nr. B01101727, cod personal 2000001501324, eliberat la data de 28.10.2016, partea socială în valoare de 5130 lei, (95 %);

Dna Costin Ludmila cetățeană a Republica Moldova, născută la 27.06.1973, domiciliată în str. MT. Bănulescu-Bodoni 57, ap 127, mun. Chișinău, Republica Moldova, deținătoarea buletinului de identitate Nr. A02053505, Cod personal 0951406882825, eliberat la data 24.08.1999, partea socială în valoare de 270 lei (5 %).

Activitatea reglementată

Compania își desfășoară activitatea de audit în baza licenței de activitate în audit Seria A MMII Nr. 047103 eliberată la 17.02.2009.

În baza prezentei licențe I.M. "Grant Thornton Audit" S.R.L. are dreptul să efectueze – auditul general, auditul instituțiilor financiare, auditul companiilor de asigurare.

Echipa noastră

Compania a fost înregistrată în 2009, fiind astfel o structură tânără pe o piață în curs de dezvoltare cum este cea din Moldova. Credem că clienții necesită un suport puternic din partea unor profesioniști care cunosc mediile specifice ale Moldovei și care au o abordare internațională în deservirea clienților, astfel scopul nostru este de a oferi calitate la nivelul așteptării.

Toți membrii "Grant Thornton Audit" SRL au fost implicați în proiecte internaționale și locale din Moldova începând cu anul 1999. La data de 31 decembrie 2017, în cadrul "Grant Thornton Audit" SRL sunt angajate 12 persoane.

Toți profesioniștii au participat la diferite cursuri pe parcursul experienței anterioare, și continuă să fie pregătiți în continuare în cadrul "Grant Thornton Audit" SRL în conformitate cu cerințele Federației Internaționale a Contabililor. Cu toții sânt implicați în nu mai puțin de 80 – 120 ore CPE/CPD pe an și sânt înregistrați în cadrul programului ACCA.

De asemenea Compania dispune de profesioniști, cu care se află inclusiv în relații de colaborare, care sunt deținători ai diplomei ACCA (the Association of Chartered Certified Accountants), CIPA (Certified International Professional Accountant) și profesioniști cu Certificat de Calificare a Auditorului pentru auditul companiilor de asigurare, auditul general, auditul instituțiilor financiare, auditul participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare și auditul participanților profesioniști la piața financiară nebanară.

Informația privind auditorii calificați

În cadrul "Grant Thornton Audit" SRL activează următorii auditori calificați:

Stephane Bride, posedă următorul certificat:

- Certificat de calificare a auditorului Seria AG Nr. 000271 – „Auditor pentru auditul general”, eliberat la 19.11.2010, număr de înregistrare 1010002.

Dna Emilia Popa, cetățean al Republicii Moldova, născută la 13.10.1961, domiciliată în bd. Mircea cel Bătrân 16, ap 60, mun. Chișinău, Republica Moldova, deținătoarea buletinului de identitate Nr. A 48132426, cod personal 0973010486363, eliberat la data 24.10.2006.

Dna Emilia Popa, posedă următoarele certificate:

- Certificat de calificare a auditorului Seria AA Nr. 000006 – „Auditor pentru auditul companiilor de asigurare”, eliberat la 1.02.2008, număr de înregistrarea 0802006;
- Certificat de calificare al auditorului Seria AIF Nr. 0004 – „Auditor pentru auditul instituțiilor financiare”, eliberat la 27.06.2008, număr de înregistrarea;
- Certificat de calificare a auditorului Seria AG Nr. 000117 – „Auditor pentru auditul general”, eliberat la 2.02.2008, număr de înregistrarea 0802117.

Ludmila Costin, posedă următorul certificat:

- Certificat de calificare a auditorului Seria AG Nr. 000157 – „Auditor pentru auditul general”, eliberat la 8.02.2008, număr de înregistrare 0802157.

Veaceslav Șeremet, cetățean al Republicii Moldova, născut la 14 octombrie 1983, domiciliat în Durlești, str. N.Gribov 32, mun. Chișinău, Republica Moldova, deținătorul buletinului de identitate Nr. A03142709, cod personal 2000088094660, eliberat la data 17.11.2008.

Veaceslav Șeremet, posedă următorul certificat:

- Certificat de calificare a auditorului Seria AG Nr. 000040 – „Auditor pentru auditul general”, eliberat la 20.04.2016, număr de înregistrare 1604112.

Gestionarea riscului

Gestionarea riscului este o activitate la nivel de întreprindere gestionată de Consiliul de Parteneri. Gestionarea riscului întreprinderii la Grant Thornton Moldova se concentrează asupra proceselor de îmbunătățire continuă a calității serviciilor furnizate și a procedurilor de monitorizare a calității și de consolidare a metodologiei de gestionare a riscurilor.

Riscurile profesionale sunt monitorizate în funcție de gestionarea riscurilor sub conducerea Consiliului de Parteneri. Printre aceste responsabilități se numără:

- Implementarea politicilor și a procedurilor și îndrumări, în conformitate cu politicile și procedurile GTIL, pe care trebuie să le urmeze toți profesioniștii Grant Thornton Moldova. Acestea includ:
 - menținerea independenței și obiectivității profesioniștilor;
 - stabilirea unor standarde minime pentru activitățile de acceptare și continuare a clienților care dezvoltă programe de formare care să acopere elementele menționate mai sus.
- Implementarea și utilizarea metodologiei de audit GTIL Horizon
- Furnizarea de asistență pentru utilizarea instrumentelor software de audit, cum ar fi Voyager și IDEA
- Îndrumări privind zonele de audit specifice atunci când este necesar
- Supravegherea și planificarea instruirii corespunzătoare de audit
- Dezvoltarea și menținerea soluțiilor tehnologice pentru a facilita executarea eficientă și eficiența procedurilor menționate mai sus

Unul dintre cele mai importante riscuri cu care se confruntă profesia și alții este riscul unei încălcări a securității cibernetice. Ca rezultat, toți profesioniștii noștri urmează un program continuu al programului Grant Thornton în domeniul securității cibernetice, pentru a gestiona în mod eficient operațiunile locale și expunerea organizației globale la amenințările la adresa securității informatice, printr-o abordare integrată a legii, riscului, IT și serviciilor, dezvoltată de GTIL.

Funcția de servicii IT are responsabilitatea principală pentru comunicarea, aderarea și monitorizarea politicilor și procedurilor locale și globale privind furnizarea de servicii profesionale în cadrul Grant Thornton Moldova.

Sistemul de control al calității firmei față de practica sa de audit include principiile, politicile și procedurile de orientare pe care compania le urmează pentru a aborda fiecare dintre următoarele elemente:

Responsabilități de conducere pentru calitate în cadrul firmei

- Cerințe etice
- Acceptarea și continuarea relațiilor auditate și angajamente specifice
- Resurse umane
- Performanța angajamentului
- Monitorizare

Limbile utilizate

În cadrul activității de audit efectuată de companie se utilizează următoarele limbi: limba română, limba engleză, limba rusă, limba franceză.

Gestionarea riscului



Politici de independență, îndrumare și formare

Grant Thornton Moldova a adoptat și implementat GTIL la nivel mondial politici și proceduri care sunt proiectate pentru a proteja independența pe angajamente de asigurare și de a identifica circumstanțele care ar putea constitui un conflict de interese. Independența, politicile și procedurile noastre sunt bazate pe Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili, care sunt în concordanță cu cerințele de reglementare locale, cu suplimente pentru a governa respectarea GTIL, sistemul de independență globală (GIS) și procesele de verificare. Aceste politici includ toate cerințele de independență în conformitate cu legislația relevantă a Republicii Moldova.

Grant Thornton Moldova monitorizează respectarea acestor politici. Un partener este atribuit cu responsabilitate pentru supravegherea problemelor de independență, inclusiv furnizarea de formare și obținerea confirmării anuale de conformitate cu politicile de independență.

Creșterea reglementărilor și a standardelor și creșterea volumului de servicii oferite clienților de către Grant Thornton au făcut ca respectarea cerințelor de independență să devină o prioritate. O echipă de independență locală îi ajută pe profesioniștii noștri să înțeleagă și să implementeze aceste cerințe.

Responsabilitățile echipei locale de independență includ următoarele:

- Asigurarea că conformității cu politica de respectare a cerințelor etice și de independență locale și IESBA.
- Procedurile pentru crearea și menținerea acurateții informației în scopuri de conformitate
- Întreținerea și asigurarea cu o listă actualizată de GTIL Global Conflict
- Inițierea și răspunsul la un proces de verificare a relațiilor internaționale care este conceput pentru a oferi o asigurare rezonabilă iar serviciile de audit nu sunt furnizate unui client de audit al firmei membre sau afiliatului acestuia fără o consultare corespunzătoare cu partenerul de audit al clientului.
- Obținerea confirmărilor anuale de independență ale personalului firmei.

Grant Thornton Moldova folosește un instrument automatizat de verificare a relațiilor globale, care facilitează pregătirea, comunicarea și ștergerea 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 interes identificate în timpul acceptărilor clienților.

Sistemul de Independență Globală (GIS)

Evitarea intereselor financiare ale unui client de audit sau ale afiliatului său, interzise de regulile de independență, este o cerință esențială în menținerea independenței firmelor membre și a echipelor de angajament pentru servicii clienți. Deoarece numărul entităților cotate la bursă auditate de firmele membre ale Grant Thornton crește, riscul inerent de amenințare la adresa independenței care rezultă din încălcarea necorespunzătoare a regulilor de interes financiar devine mai mare. Pentru a gestiona acest risc, se utilizează 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 entități în care sunt interzise interesele financiare. Aceste informații sunt puse la dispoziția întregului personal din toate firmele membre. GIS detectează încălcările prin furnizarea unei metode electronice pentru înregistrarea deținerilor financiare și automatizarea identificării și soluționării conflictelor. Firmele membre, partenerii, managerii care se confruntă cu clienții, persoanele căsătorite, relațiile conjugale echivalente și persoanele aflate în întreținere trebuie să țină evidența intereselor lor financiare în SIG. GIS oferă un mecanism care îi ajută pe individ să determine, pe baza faptelor și circumstanțelor, dacă este adecvată păstrarea interesului financiar.

În cazul în care deținerea interesului financiar nu este adecvat, acesta trebuie eliminat.

Asigurarea calității



Asigurarea calității

Grant Thornton Moldova consideră calitatea auditului ca fiind un element esențial al afacerii noastre. Folosim resursele și instrumentele oferite de Grant Thornton International pentru menținerea calității auditului, inclusiv:

- **Direcție strategică:** o strategie globală de audit global, „Calitate în conducere”, axată pe furnizarea unui audit eficient de înaltă calitate
- **Acceptarea clienților și continuarea:** procese și proceduri stabilite pentru a se asigura că firma acceptă clienți de înaltă calitate
- **Metodologia și tehnologia auditului:** o metodologie de audit care să respecte cel puțin standardele internaționale și să sprijine software-ul de ultimă generație, susținut de angajamentul de a rămâne lider în industrie prin investițiile în curs
- **IFRS (Standardele Internaționale de Raportare Financiară) suport:** protocoale care permit echipei locale să se consulte în totalitate cu echipa IFRS, care oferă firmelor membre instruire și îndrumare
- **Monitorizarea calității auditului:** există o echipă dedicată de monitorizare globală pentru a revizui periodic calitatea auditului firmelor membre
- **Formare/ training audit:** Profesioniștii din Grant Thornton Moldova trebuie să finalizeze programe dezvoltate la nivel global, cum ar fi o serie de sesiuni de competențe online ISA în trei părți și sesiuni față-în-față privind standardele IFRS, metodologie de audit și independență, pentru a asigura că firma are o aprofundare a formării.



Direcția strategică

Strategia noastră globală de audit este „Calitate în conducere”: oameni de calitate, servind clienți de calitate, susținuți de operațiuni de calitate.

Responsabilitatea pentru strategia globală de asigurare revine liderului global al serviciilor de asigurare. Un comitet consultativ de avizare sprijină liderul mondial în dezvoltarea și implementarea strategiei.

Consiliul de Parteneri al Grant Thornton Moldova este responsabil de supravegherea și respectarea direcției strategice globale, prin dezvoltarea unui program local. Toți membrii Consiliului de Parteneri posedă cunoștințele, experiența și autoritatea necesară pentru dezvoltarea și implementarea efectivă a strategiei la nivel local.

Valorile noastre globale CLEARR valorile de colaborare, leadership, excelență, agilitate, respect și responsabilitate arată alinierea dintre comportamente și rezultate și ajută la creșterea înaltei performanțe a echipelor noastre.

Asigurarea calității

Cadru global al valorilor CLEARR

| Valoare | Comportament | Rezultat |
|--|---|--|
| Colaborare Lucram împreună, acționăm individual | Gândim în echipă, ci nu individual. Facem oamenii mai buni. Cerem ajutor, oferim ajutor. Aducem cele mai bune resurse în fiecare situație. | Relații mai bune. Perspective mai bune. Rezultate mai bune. |
| Conducere Construim încredere, facem diferența | Trăim valorile noastre. Acționăm cu integritate. Încurajăm, inspirăm și motivăm reciproc. Îmbrățișăm provocările. Rezolvăm probleme. | O firmă din care oamenii doresc să facă parte prin valoarea clienților și respectul comunității. |
| Excelență Livram calitate, urmărim marea | Creștem continuu marca personală. Îmbunătățirea înțelegerii afacerii clientului Ne concentrăm fără îndoială pe îmbunătățirea modului în care facem afaceri. | Standarde de calitate și servicii care sunt recunoscute și căutate |
| Agilitate Vedem cu claritate, acționăm cu un scop | Ne extindem perspectiva. Vedem imaginea de ansamblu. Anticipăm și ne adaptăm. Adoptăm schimbarea. Suntem receptivi. Rezolvăm problema. | Soluții personalizate livrate rapid și cu precizie. |
| Respect Grijă profundă, ascultăm cu atenție | Descoperim ceea ce este important pentru ceilalți și îi facem important pentru noi. Facem lucruri bune unul pentru celălalt. Valoarea diferențelor noastre. | Talente mari. Persoane diverse. Cel mai bun loc de muncă. |
| Responsabilitate Propriul tău act, fii conștient de impactul tău | Decidem, acționăm și răspundem. Căutăm, acceptăm și oferim feedback sincer. Suntem visteri; lăsăm lucrurile mai bine decât le-am găsit. | Ne putem baza unul pe altul. Clienții noștri se pot baza pe noi. |



Acceptarea și continuarea clienților

Acceptarea și continuarea cu clienții potriviți este fundamentală pentru a asigura că Grant Thornton furnizează audit de înaltă calitate.

Realizarea excelenței profesionale înseamnă acceptarea și păstrarea clienților fermi care împărtășesc obiectivele Grant Thornton de calitate și integritate. Procedurile noastre de acceptare / acceptare a clienților sunt integrate cu politicile și procedurile dezvoltate de Grant Thornton International. Procedurile oferă firmei noastre informații pentru a decide dacă entitatea îndeplinește sau depășește standardele de integritate necesare și dacă firma membră are capacitatea de a efectua un audit de înaltă calitate. Politica de acceptare și atribuțiile auditului cheie este o parte importantă a procesului de acceptare și de reacceptare. Atribuțiile sunt considerate cheie atunci când au caracteristici care îndeplinesc criteriile specificate. Această politică ne obligă să prezentăm angajamentele clienților care îndeplinesc criteriile de atribuire cheie de asigurare (KAA) unui comitet internațional de evaluare pentru examinare.



Metodologia și tehnologia globală de audit

Grant Thornton Moldova folosește o metodologie globală dezvoltată de Grant Thornton International. Metodologia globală de audit furnizează echipelor de audit o legătură clară și directă între riscul de raportare financiară identificat și controalele interne care abordează riscul și procedurile de audit. Această abordare permite echipelor de audit să evalueze modul în care mediul actual influențează raportarea financiară a entității, modul în care entitatea a răspuns și modul de elaborare a unui răspuns adecvat la audit. Grant Thornton Moldova aplică metodologia globală de audit folosind suita Voyager: un set integrat de instrumente software. Utilizând Voyager, echipele de audit identifică riscurile situațiilor financiare și le leagă de procesele și controalele interne stabilite pentru a răspunde acestor riscuri. Acest lucru permite echipelor de audit să adapteze un răspuns de audit corespunzător riscurilor evaluate. Voyager ajută, de asemenea, echipele de audit în documentarea, evaluarea și testarea controalelor interne.

Asigurarea calității

În 2017 GTIL a revizuit metodologia globală de audit furnizate printr-un nou instrument de audit personalizat dezvoltat în parteneriat cu Microsoft. Noul instrument de audit:

- oferă flexibilitate și scalabilitate pentru a efectua audituri de toate tipurile și dimensiuni
- pune orientarea metodologică globală și locală la vârful degetelor auditorilor
- permite auditorilor să efectueze mai eficient audituri de calitate mai înalte
- oferă auditorilor posibilitatea de a oferi clienților perspective mai bune.

Specialiștii noștri completează toate programele de învățare dezvoltate la nivel global: seria de competențe ISA, seria de competențe metodologice, seria de competențe pentru unelte și simularea Audit 360. Seria de competențe ISA, care este o condiție prealabilă pentru alte tipuri de învățare, include diverse module online axate în primul rând pe aplicarea consistentă a standardelor, mai degrabă decât pe instrumentul utilizat în timpul procesului de audit. Instrumentul necesită mai puține explicații; interfața cu utilizatorul este intuitivă deoarece încorporează feedback-ul extins obținut de la auditori pe parcursul proceselor de proiectare și dezvoltare.

Ciclu Grant Thornton pentru dezvoltare și calitate



Standardele Internaționale de Raportare Financiară

Grant Thornton Moldova este sprijinită zilnic de o echipă globală IFRS consacrată întregă, responsabilă de promovarea unei aplicări coerente de înaltă calitate a IFRS în întreaga rețea. Un grup de interpretări IFRS și un grup de lucru pentru instrumente financiare (compus din experți IFRS ai firmelor membre) oferă consultanță, îndrumare și sprijin echipelor locale.

Consiliul de Parteneri a desemnat un campion local de tehnologie IFRS, care este calificat corespunzător și posedă toată experiența necesară. Personalul firmei este obligat să se consulte intern sau extern cu echipa tehnică IFRS. Profesioniștii au acces la resursele globale IFRS, cum ar fi:

- Serviciul de asistență pentru IFRS (Standarde Internaționale de Raportare Financiară)
- Resursele e-learning IFRS
- IFRS și o listă de verificare IFRS
- O largă îndrumare interpretativă tehnică, buletine de știri și alte instrumente și resurse interne și externe
- Acces la platforma internă globală de rețele sociale a companiei Grant Thornton, Yammer, echipa tehnică IFRS



Manualul de etică și control al calității

Procedurile noastre formale pentru etică și controlul calității sunt stabilite în Manualul nostru de Etică și Control al Calității (EQCM). Manualul cuprinde politici și proceduri care respectă standardele emise de comitetele de stabilire a standardelor Federației Internaționale a Contabililor și CAFR, inclusiv:

- Standardul Internațional de Control al Calității 1 (ISQC) 1: Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirii ale informațiilor financiare istorice și alte angajamente de asigurare și servicii conexe
- Standardul Internațional de Audit 220: Controlul Calității pentru Auditul Informațiilor Financiare Istorice
- Codul etic al IESBA (Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili)

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

Asigurarea calității



Monitorizarea globală a calității auditului

Avem obligația de a respecta un program global de monitorizare a calității auditului, denumit Grant Thornton Review of Audit (GTAR). Procesul GTAR evaluează sistemul local de monitorizare a calității fiecărei firme membre, precum și respectarea de către fiecare firmă a standardelor profesionale, a politicilor și procedurilor globale de audit și a altor criterii bazate pe risc. În medie, fiecare firmă membră este revizuită o dată la trei ani. Partenerii independenți și calificați corespunzător și conducătorii altor firme membre, sub conducerea generală a liderului global de control al calității auditului, efectuează, de asemenea, inspecții.

Metodologia

Oamenii

Instrumente

Monitorizarea

Monitorizarea globală ajută la întărirea cerinței ca firmele membre să aibă un proces eficient pentru a se asigura că persoanele potrivite utilizează instrumentele potrivite pentru a aplica metodologia de audit în modurile corecte.

Prin GTAR, următoarele aspecte sunt evaluate dacă firmele membre:

- respectă standardele profesionale de audit
- pună în aplicare metodologia globală de audit (și, la rândul ei, Standardele Internaționale de Audit minim)
- emite rapoarte de audit adecvate în circumstanțe să respecte politicile internaționale de etică și de control al calității
- respectă standardele de asigurare a calității în timpul auditului
- produce documente de audit în conformitate cu standardele profesionale
- au conceput și implementat un sistem eficient de control al calității
- identifică cauzele fundamentale pentru constatările semnificative
- au implementat cerințele planurilor de acțiune anterioare să respecte politicile și procedurile globale de gestionare a riscurilor.

Echipele de inspecție GTAR examinează desfășurarea activității de audit efectuate de fiecare firmă membră. Procesul de inspecție include o evaluare a politicilor și procedurilor firmei membre care se aplică practicii sale de asigurare, evaluarea acestor politici și proceduri comparativ cu politicile și procedurile relevante ale organizației internaționale. Echipa de inspecție analizează situațiile financiare, rapoartele de audit și documentele de lucru și fișierele de angajament. Echipa de inspecție interviuează, de asemenea, partenerii și personalul cu privire la diverse aspecte legate de calitatea auditului.

Grant Thornton Moldova trebuie să se asigure că există un program eficient de inspecție internă care să îndeplinească cerințele ISQC 1.

Atunci când se încheie un GTAR, rețeaua globală emite un raport pe baza rezultatelor inspecției. Sistemul de control al calității firmei membre este evaluat ca

- proiectat și funcționat în mod corespunzător (un raport fără rezerve)
- proiectat și operat în mod eficient, cu excepția uneia sau mai multor deficiențe semnificative având deficiențe semnificative în proiectarea sau funcționarea sistemului de control al calității (un raport advers).

Atunci când GTAR identifică o deficiență, firma membră trebuie să abordeze deficiența într-un termen rezonabil, prin elaborarea unui plan de acțiune pentru a răspunde constatrilor și pentru a prezenta documentația corespunzătoare. În unele cazuri, se efectuează în continuare vizite la firma membră sau evaluări la distanță pentru a urmări progresul firmei față de implementarea acțiunilor necesare.

Grant Thornton Audit SRL a fost supusă GTAR în 2013 și 2015. Rapoartele de revizuirea GTAR nu au identificat deficiențe semnificative în sistemele de control al calității sau în angajamentele de audit revizuite.

Asigurarea calității



Angajamentul cu autoritățile de reglementare

Grant Thornton Moldova menține relații deschise și constructive cu autoritățile de reglementare și sprijină o reglementare eficientă și independentă a profesiei de audit.

Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova reprezintă organismul de reglementare a domeniului contabilității și auditului în sectorul corporativ. În acest sens, Ministerul Finanțelor este responsabil de elaborarea politicilor în domeniile respective, care prevede stabilirea cadrului juridic și a cerințelor unice, a mecanismului de reglementare a contabilității și raportării financiare și a cadrului juridic privind organizarea activității de audit de către societățile de audit și auditorii întreprinzători individuali, reglementarea exercitării profesiei de auditor.

Activitatea de audit este reglementată de **Legea privind activitatea de audit** nr. 61-XVI din 16 martie 2007, Hotărâri de Guvern relevante și standardele internaționale de audit, precum și de reglementările emise de Ministerul Finanțelor. Direcția reglementarea contabilității și auditului în sectorul corporativ, din cadrul Ministerului Finanțelor, constituie o subdiviziune a aparatului central al Ministerului Finanțelor, scopul căreia constă în elaborarea, promovarea și realizarea obiectivelor actelor normative în domeniul contabilității, raportării financiare și auditului în conformitate cu prevederile standardelor internaționale din domeniu, asigurarea reformării și dezvoltării continue a contabilității, raportării financiare și auditului în sectorul corporativ.

Cu referință la auditul situațiilor financiare, Direcția are în atribuțiile sale de bază: monitorizarea stagierii în activitatea de audit, organizarea examenului de calificare pentru obținerea calității de auditor pentru auditul general, ținerea și actualizarea Registrului de stat al auditorilor și Registrul de stat al societăților de audit al auditorilor întreprinzători individuali, asigură activitatea Consiliului Consultativ în domeniul auditului situațiilor financiare.

Supravegherea și controlul activității de audit sînt exercitate de Consiliul de supraveghere a activității de audit. Consiliul de supraveghere a activității de audit, cu statut de persoană juridică, este o autoritate administrativă creată pe lângă Ministerul Finanțelor pentru supravegherea activității de audit, care își desfășoară activitatea în temeiul Legii nr. 61-XVI din 16.03.2007 și al Regulamentului aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1450 din 24.12.2007.

Activitatea de audit și controlul calității auditului efectuate de Grant Thornton Moldova au fost revizuite de către Ministerul Finanțelor în 2013, care a emis un rezultat pozitiv al auditului. În plus, am fost revizuiți de echipa Băncii Mondiale și, ca urmare, am fost acreditați să efectuăm audituri ale proiectelor finanțate de Banca Mondială în urma unor concluzii pozitive.

Grant Thornton Moldova este recunoscută de Asociația Contabililor Autorizați Chartered ("ACCA") ca Angajat Aprobat, datorită standardelor de înaltă calitate și condițiilor de învățare oferite pentru dezvoltarea profesioniștilor săi.

Grant Thornton Moldova deține certificare emisă 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 ISO 14001: 2004.



Servicii de fiscalitate

Fiscalitatea reprezintă un aspect important pentru majoritatea întreprinderilor și este o componentă importantă a serviciilor prestate de Grant Thornton Moldova. Mediul pentru planificarea fiscală devine din ce în ce mai politic și mai înalt.

Grant Thornton Moldova, prin intermediul societății legate, Grant Thornton Tax SRL (România), recunoaște că mediul actual al schimbărilor legislative permanente impune clienților noștri nevoia de consilieri de încredere care explică și clarifică legislația adesea complexă și planificarea impozitării. Până în 2017, ne-am concentrat pe consolidarea procesului de revizuire și de instruire, astfel încât experții noștri să aibă abilitățile și expertiza pentru a oferi cele mai bune consultații fiscale. Lista noastră internațională a clienților a continuat să crească anul trecut. Pentru a ne asigura că prestăm servicii de cea mai înaltă calitate în mod consecvent, am colaborat strâns transfrontalier cu firmele membre și prin intermediul investițiilor globale în tehnologie. Mai jos sunt prezentate mai multe informații cu privire la modul în care asigurăm tuturor firmelor furnizarea serviciilor fiscale de calitate.



Instruire fiscalitate

Practica noastră fiscală este la fel de puternică ca și experții noștri. Cunoștințele tehnice puternice, combinate cu capacitatea de a furniza servicii de cea mai înaltă calitate, gestionând în același timp riscul, sunt esențiale pentru protejarea afacerii noastre. Am demonstrat angajamentul nostru de a continua dezvoltarea profesională a oamenilor lor și a domeniilor lor de servicii de specialitate fiscală, pentru a le permite să profite de oportunitățile de a deveni principalii furnizori de servicii pe piețele lor.

Grant Thornton Moldova a continuat să se concentreze pe cele patru linii principale de servicii fiscale:

- impozitul internațional direct
- impozitul internațional indirect
- prețul de transfer
- servicii de mobilitate globală.

În plus, au fost oferite cursuri prin intermediul academiilor pentru a spori aptitudinile profesionale, inclusiv pentru managementul calității și riscului, precum și pentru a permite focusarea pe formarea fiscală tehnică. În 2016, GTIL a lansat prima Academie de Leadership în domeniul fiscal, reunind toți șefii departamentelor de servicii fiscale din întreaga lume pentru a promova o colaborare transfrontalieră mai mare și pentru a construi o capacitate regională mai puternică. În 2017, accentul a rămas pe formarea tehnică de înaltă calitate, atât față în față, cât și prin platforme virtuale și e-learning. Grant Thornton Moldova a respectat pe deplin toate cerințele de învățare și a participat la Academia de Leadership în domeniul fiscal.



Revizuirea liniei de servicii fiscale ale Grant Thornton

În 2016, GTIL a lansat chestionarul privind riscurile fiscale și consultanță (TARQ), un chestionar de autoevaluare pentru toate firmele membre pentru a evalua procedurile interne de calitate și risc. TARQ va fi un sondaj anual și va fi completat de revizuirile firmelor membre. Toate firmele membre participă în prezent la revizuirile fiscale separate, de asigurare și consultanță. În 2017, se preconizează că cele trei linii de servicii vor colabora mai îndeaproape și vor combina resursele pentru a realiza revizuirile robuste. Acestea asigură că toate firmele membre îndeplinesc standardele globale necesare pentru managementul calității și riscului, dezvoltarea oamenilor și conducerea.

Servicii de consultanță

Grant Thornton Moldova ajută clienții să creeze, să transforme și să protejeze valoarea. Pe lângă faptul că îi ajută pe clienți să finanțeze creșterea și să optimizeze operațiunile, Grant Thornton Moldova oferă consultanță clienților despre cum să gestioneze riscurile și aspectele de reglementări. Aceleași principii în gestionarea riscurilor și reglementării le aplicăm operațiunilor noastre.

Serviciile de consultanță sunt furnizate prin firmele noastre membre Grant Thornton SRL (Moldova) și Grant Thornton Consulting SRL (România).

Serviciile de consultanță diferă de serviciile de audit și servicii conexe furnizate de firmele din cadrul Grant Thornton Moldova-România, deoarece acestea nu sunt în general reglementate sau furnizate conform modelelor stabilite de autoritățile de reglementare sau de legislatori. Procesele de calitate, dezvoltate de GTIL, sunt concepute pentru a permite firmelor membre flexibilitatea de a satisface cerințele pieței locale și pentru a se asigura că, ori de câte ori este posibil, practicile comune de lucru sunt respectate la nivel internațional.

Pe măsură ce listele de clienți locali, transfrontalieri și internaționali se extind, în mod similar trebuie să se asigure că experiența nu diferă de la un teritoriu la altul. Acest lucru necesită o mai mare standardizare a practicilor de lucru, precum și formarea prin colaborarea între firmele membre ale rețelei Grant Thornton.

Calitatea este esențială pentru valoarea pe care o aducem clienților noștri și nu există o singură soluție sau control care va asigura menținerea standardelor de calitate. Avem o abordare multilaterală a controlului calității, care cuprinde:

- managementul riscurilor
- metodologii standard pentru linii de servicii
- un program de academii pentru instruire regională
- un program de revizuire efectuat de firme membre
- îmbunătățirea legăturii între firme.

O parte esențială a abordării noastre este aceea de a ne asigura că suntem bine conectați la alte părți ale rețelei care sunt în măsură să le susțină.

În 2016, GTIL a lansat Chestionarul privind riscurile fiscale și de consultanță (TARQ), care permite firmelor să își evalueze propriile procese de risc și de calitate a standardelor GTIL.

Firmele Grant Thornton Moldova-România au implementat TARQ.



Autorizări

Conform regulilor GTIL, înainte ca o firmă membră să poată oferi servicii de consultanță, este obligată să solicite autorizația pentru fiecare serviciu pe care intenționează să îl furnizeze. Procesul de aplicare include prezentarea dovezilor de experiență relevantă, angajamentul față de învățare și adoptarea proceselor consultative de gestionare a riscurilor și de control al calității ale Grant Thornton.

Grant Thornton SRL a primit autorizația de a furniza servicii precum consultanță în management, servicii de risc pentru afaceri, servicii de asistență pentru tranzacții, servicii de evaluare.

Alte servicii de consultanță în afaceri sunt efectuate de către Grant Thornton SRL, cu o revizuire a altei firme membre.



Angajament acceptanță și consultanță

Grant Thornton Moldova a implementat procese prin care se asigură de cunoașterea și înțelegerea clienților și obiectivelor misiunilor înainte de acceptarea lor. Pentru a ne asigura că avem acces la cele mai bune abilități și experiențe din cadrul rețelei, ne consultăm cu managerii de consultanță a liniilor de servicii relevante din cadrul GTIL.

Servicii de consultanță



Revizuire

Firmele membre autorizate fac obiectul unei revizuii periodice cu scopul de evaluare a conformității cu procesele de management al riscului și de control al calității. Firmele membre sunt selectate pentru revizuire în funcție de nivelul perceput al riscului, iar rezultatele revizuirilor sunt comunicate pentru asigurarea acțiunilor corective sau de implementare a recomandărilor identificate.



Metodologii și suportul tehnic

Anumite servicii de consultanță sunt susținute de metodologii globale și de pachete informaționale, inclusiv riscul de afaceri servicii de consultanță în tranzacții și servicii criminalistice.

TeamMate sprijină soluțiile noastre de servicii de risc pentru clienți, oferind evaluarea standardizată a riscurilor și raportarea angajamentelor de audit intern. Facilitează partajarea documentelor de lucru transfrontaliere și permite schimbul de bune practici între grupurile de clienți. Relativity și Nuix sprijină practicile noastre de gestiune a datelor în mod eficient pentru e-Discovery, investigații și analize din cadrul serviciilor de forensic. Mercur este software-ul nostru de marcă proprie, care ajută firmele să furnizeze rapoarte standardizate, încorporând date și comentarii din fișierele de suport.

Întreprinderile de consultanță Grant Thornton din Moldova-România implementează în prezent aceste programe.



Program de evaluare reciprocă

Firme membre sunt invitate să participe la programe regionale sau la nivel de servicii de evaluare reciprocă, pentru a ajuta la standardizarea practicilor de lucru și a experienței clienților.



Comisiile de conducere a liniilor de servicii

Politica și protocoalele de consultație sunt aprobate de comitetul director consultativ, al cărui apartenență se bazează pe practicile consultative mai mari din întreaga lume. Raportarea către această comisie include comitetele de conducere a liniei de servicii, care la rândul lor sunt susținute de grupuri de lucru regionale. Aceste comitete asigură că procesele de control al calității sunt actualizate și răspund nevoilor emergente.



Instruire

Academiile regionale de instruire sunt organizate pentru a reuni oameni de consultanță din toate firmele membre. Acestea îi ajută pe membrii Grant Thornton să își dezvolte legăturile cu colegii din alte firme membre și să își dezvolte legăturile cu managerii centrali de suport GTIL.



© 2018 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.



Global



Governanta



Calitate

***Lista clienților de interes public ai Grant Thornton
Audit SRL:***

BC Energbank SA

CA Donaris Vienna Insurance Group SA

