



“First Audit International” Moldovan-English Joint-Stock Company
Republic of Moldova, Chisinau, M. Kogalniceanu Street, 61-7;
tel: 21-34-52, fax: 60-58-72, E-mail: office@fai.md; <http://www.fai.md/>
Fiscal code / VAT 1003600060677 / 0207022

**RAPORT PRIVIND TRANSPARENȚA
SOCIETĂȚII DE AUDIT
pentru anul de gestiune 2014**

**Întreprinderea Mixtă Moldo-Engleză
«First Audit International» S.A.**

Licența pentru Auditul General și Auditul companiilor de asigurare Seria A MMII 027845 eliberată la
14 martie 2005, valabilă până la 13 martie 2020

CHIȘINĂU 2015



1. Descrierea generală a societății de audit

Întreprinderea Mixtă Moldo-Engleză “First Audit International” S.A. fondată la 09.04.1996, prestează servicii calitative în domeniul contabilității și auditului printre care pot fi enumerate:

- Auditul general;
- Auditul companiilor de asigurare;
- Servicii conexe (proceduri convenite);
- Organizarea, restabilirea și ținerea evidenței contabile;
- Acordarea asistenței la automatizarea evidenței contabile;
- Expertiza contabilă;
- Planificarea fiscală, calculul plăților obligatorii la buget, întocmirea declarațiilor fiscale;
- Analiza activității economico-financiare;
- Consultanță și deservirea informațională privind problemele din domeniul legislației financiare și fiscale;
- Consultanță în administrarea investițiilor, analiza proiectelor investiționale;
- Îndeplinirea funcțiilor comisiei de cenzori.

Numărul de identificare de stat și codul fiscal (IDNO): 1003600060677

Director General: Sergiu Șoimu, DipIFR Rus, auditor (Audit general - certificat AG nr.000119, Auditul companiilor de asigurare certificat AA nr.000015)

Date privind acționarii:

- Șoimu Sergiu - 51%
- Harry Arnold Farris Goddard - 24,40%
- Nichitin Serghei - 24,40 %
- Spînu Eugeniu - 0,20%

Apartenența la asociații profesionale: Societatea este membru asociat al AFAM (Asociația Auditorilor și Societăților de Audit din Republica Moldova), precum și membru ACAP (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova)

Numărul de angajați: 15, dintre care 2 auditori și 4 stagiari în activitatea de audit

Entități de interes public pentru care au fost efectuat auditul rapoartelor financiare în perioada de gestiune precedentă:

- “Victoria Asigurări” S.A.
- “Garanție” S.A.

Limbile utilizate în activitatea de audit: Limba română, engleză, rusă

2. Descrierea sistemului de control al calității

În scopul asigurării calității serviciilor prestate precum și îmbunătății permanente a acestora Societatea a implementat un sistem de control al calității referitor la efectuarea misiunilor de audit precum și servicii conexe în conformitate cu standardele internaționale de audit și de control al calității aplicabile:

- ISQC 1 Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii;
- ISA 220 Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare;

cu respectarea prevederilor art. 10 al Legii nr. 61-XVI din 16.03.2007 privind activitatea de audit.

Structura sistemului de control al calității referitor la efectuarea misiunilor de audit, revizuire, alte misiuni de asigurare și servicii conexe conform prevederilor actelor normative enumerate este următoarea:

- Responsabilitățile liderilor privind calitatea la nivelul firmei;
- Cerințele etice relevante;
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și misiuni specific;
- Resurse umane;
- Realizarea misiunii;
- Monitorizare;
- Documentația sistemului de control al calității.

La 28.08.2012 societatea a aprobat Standardul Intern privind Controlul Calității SAI 1 (ordinul Nr. 15a). Acesta a fost adus la cunoștință angajaților societății precum și obligativitatea respectării acestor prevederi.

Pe lângă aceasta, angajații companiei au obligația de a cunoaște și a respecta principiile Codului de Etică care se referă la principiile și standardele de integritate și conduită în afaceri.

La fel, o atenție deosebită se acordă respectării principiului confidențialității. Informațiile obținute în timpul activității desfășurate precum și documentele primare și centralizatoare, rapoartele, declarațiile scrise, etc. sunt primite și gestionate cu respectarea strictă a confidențialității.

3. Data efectuării ultimei verificări a calității lucrărilor de audit de către Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului și/sau asociația auditorilor și societăților de audit la care societatea de audit este membru.

Ultima verificare a calității lucrărilor de audit a fost efectuată de către Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului de Supraveghere a activității de audit la 31.07.2013.

4. Declarație privind respectarea de către societatea de audit a principiului independenței

Întreprinderea Mixtă Moldo-Engleză “First Audit International” S.A. respectă principiul de independență în conformitate cu cerințele legislației locale în vigoare și ale standardelor profesionale aplicabile.

5. Informație privind instruirea profesională continuă a auditorilor salariați ai societății de audit

Societatea pune accentul pe dezvoltarea profesională continuă a angajaților, astfel aceștia participă la diferite programe de pregătire și dezvoltare individuală, traininguri, etc.

Pe parcursul perioadei de raportare auditorii societății au participat la cursurile de instruire profesională anuală continuă a auditorilor în cadrul Programului de Dezvoltare profesională continuă; Conferința Internațională “Noile reglementări contabile: peisajul actual și noi orizonturi”; Conferința profesională “Perspective fiscale și contabile la început de 2015”, Conferința Științifică Internațională “Cooperation between Academia Community and Professional Bodies: Solutions and Opportunities for Sustainable Development of Accounting Profession” precum și alte evenimente profesionale.

6. Informație privind auditorii salariați și datele din certificatele de calificare

Numele, prenumele auditorului	Seria, numărul certificatelor de calificare deținute pentru domeniile de calificare:		Certificat internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului	Apartenența auditorului la o asociație a auditorilor și societăților de audit
	Auditul general	Auditul companiilor de asigurare		
Sergiu Șoimu	AG nr.000119	AA nr.000015	DipIFR Rus	Membru ACAP, AFAM
Oleinic Vadim	AG nr. 000010			Membru ACAP

30 aprilie 2015
 (data întocmirii Informației)

Șoimu Sergiu
 (numele persoanei responsabile pentru întocmirea Informației)

30 aprilie 2014
 (data primirii Informației)



(semnătura directorului)

(semnătura persoanei responsabile pentru întocmirea Informației)

(semnătura secretarului Consiliului de Supraveghere a activității de audit)