

CONȚINUTUL
și modul de completare și prezentare a Raportului
privind respectarea procedurilor de control al calității auditului

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Conținutul și modul de completare și prezentare a Raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului este elaborat în temeiul art.24 alin.(4) al Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare (Monitorul Oficial al R. Moldova, 2018, nr.7-17, art.48) (în continuare – Legea nr.271/2017).

2. Obiectivul constă în descrierea structurii, stabilirea modului de completare și prezentare de către entitățile de audit a Raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului (în continuare – Raport).

II. STRUCTURA RAPORTULUI

3. Raportul include trei compartimente:

- I. Informații generale;
- II. Activitatea entității de audit;
- III. Asigurarea calității auditului.

4. Compartimentul I. „Informații generale” este destinat pentru prezentarea informațiilor privind entitatea de audit, precum și informații privind auditorii și stagiarii în audit al entității de audit.

5. Compartimentul II. „Activitatea entității de audit” este destinat pentru prezentarea informațiilor privind modul de asigurare a riscului de audit, utilizarea activității altui auditor, activitatea auditorilor interni și activitatea unui expert al auditorului, numărul total al rapoartelor auditorului emise, numărul rapoartelor de revizuire, de asigurare precum și numărul total al rapoartelor privind serviciile conexe, numărul total al rapoartelor auditorului emise pe tipuri de opinii, numărul total al contractelor de audit încheiate inclusiv reziliate, venitul din vânzări al perioadei de gestiune total, inclusiv din audit, numărul contractelor de prestare a serviciilor conform art.21 alin.(7) din Legea nr.271/2017.

6. Compartimentul III. „Asigurarea calității auditului” este destinat pentru prezentarea informațiilor privind sistemul de control al calității auditului existent la entitatea de audit, politicile și procedurile de control al calității auditului, elaborate și aprobate în conformitate cu prevederile art.24 alin.(1) și (2) din Legea nr.271/2017, standardele de audit, standardele de control al calității, Codul etic și politicile și procedurile privind prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, elaborate conform Legii nr.308/2017 cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului (în continuare Legea nr.308/2017), precum și data efectuării ultimului control extern al calității auditului.

III. MODUL DE COMPLETARE A RAPORTULUI

7. Raportul se completează pe blancheta cu anetă a entității de audit în limba română pe suport de hirtie, în două exemplare (unul - pentru Consiliul de supraveghere publică a auditului (în continuare – Consiliu), altul - pentru entitatea de audit).

8. Informația se completează în modul următor:

1) La „Nr.” se indică numărul de ieșire a Raportului conform Registrului de evidență a documentelor de intrare - ieșire al entității de audit.

2) La „Data prezentării” se indică data prezentării Raportului.

3) La „denumirea entității de audit” se indică denumirea completă a entității de audit, conform extrasului din Registrul de stat al unităților de drept, eliberat conform prevederilor Legii nr.220/2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali

(Monitorul Oficial al R. Moldova, 2007, nr.184-187, art.711).

Compartimentul I. „Informații generale”:

4) În rîndul 1 „Adresa juridică” se indică adresa juridică a entității de audit, conform extrasului din Registrul de stat al unităților de drept.

5) În rîndul 2 „Adresa sediului” se indică adresa unde este amplasat sediul entității de audit.

6) În rîndul 3 „Numărul de telefon” se indică numărul de telefon fix/mobil.

7) În rîndul 4 „Pagina web oficială a entității de audit și adresa de poștă electronică” se indică pagina web oficială a entității de audit și adresa de poștă electronică, după caz.

8) În rîndul 5 „Numele și prenumele administratorului entității de audit, conform extrasului din Registrul de stat al unităților de drept.

9) În rîndul 6 „Numele și prenumele, numărul de telefon și adresa de poștă electronică a persoanei responsabile de întocmirea și prezentarea Raportului” se indică numele și prenumele, numărul de telefon și adresa de poștă electronică a persoanei responsabile de întocmirea și prezentarea Raportului.

10) În rîndul 7 „Numărul de identificare de stat și codul fiscal, data înregistrării de stat” se indică numărul de identificare de stat și codul fiscal, data înregistrării de stat conform extrasului din Registrul de stat al unităților de drept.

11) În rîndul 8 „Numărul individual al entității de audit” se indică numărul individual al entității de audit conform Registrului public al entităților de audit.

12) În rîndul 9 „Numele și prenumele acționarilor (asociaților), precum și cota pe care aceștia o dețin în capitalul social” se indică numele și prenumele acționarilor (în cazul în care entitatea de audit este constituită sub formă de societate pe acțiuni) sau a asociaților (în cazul în care entitatea de audit este constituită sub formă de societate cu răspundere limitată), precum și cota pe care aceștia o dețin în capitalul social al entității de audit, conform extrasului din Registrul de stat al unităților de drept.

13) În rîndul 10 „Numărul total de angajați la sfîrșitul perioadei de gestiune, inclusiv: auditori, stagiați, alți angajați” se indică numărul total al angajaților entității de audit la sfîrșitul perioadei de gestiune, inclusiv numărul auditorilor, numărul stagiatorilor în audit și numărul altor angajați (contabili, consultanți, experți etc.).

14) În rîndul 11 „Apartenența entității de audit la o asociație profesională” se indică, după caz, denumirea asociației profesionale la care entitatea de audit este membru.

15) În coloana 12.1 se indică numărul de ordine al înscrierii efectuate.

16) În coloana 12.2 se indică numele și prenumele auditorului din cadrul entității de audit.

17) În coloana 12.3 se indică data angajării auditorului.

18) În coloana 12.4 se indică data încetării raporturilor de muncă al auditorului, după caz.

19) În coloana 12.5 se indică seria și numărul certificatului de calificare al auditorului.

20) În coloana 12.6 se indică, după caz, seria și numărul, denumirea certificatului internațional în domeniul contabilității și auditului deținut de auditor (ACCA, DipIFR, CIPA, CAP sau alt tip de certificat internațional în domeniul

contabilității și auditului).

21) **În coloana 12.7** se indică denumirea organizației, instituției în cadrul căreia auditorul a efectuat instruirea profesională continuă, precum și numărul de ore.

22) **În coloana 12.8** se indică, după caz, denumirea asociației profesionale la care auditorul este membru.

23) **În coloana 13.1** se indică numărul de ordine al înscrierii efectuate.

24) **În coloana 13.2** se indică numele și prenumele stagiarului în audit angajat al entității de audit.

25) **În coloana 13.3** se indică data înregistrării stagiarului în Registrul stagiarelor, conform Normelor de pregătire profesională a stagiarelor în audit.

26) **În coloana 13.4** se indică data încetării raporturilor de muncă al stagiarului în audit.

27) **În coloana 13.5** se indică numele și prenumele auditorului din cadrul entității de audit, care este numit în calitate de îndrumător de stagiu.

28) **În coloana 13.6** se indică denumirea organizației, instituției în cadrul căreia stagiarul a efectuat instruirea profesională continuă, precum și numărul de ore.

29) **În coloana 13.7** se indică, după caz, denumirea asociației profesionale la care stagiarul este membru.

Compartimentul II. „Activitatea entității de audit”:

30) **În rubrica 14 „Modul de asigurare a riscului de audit”** pentru perioada de gestiune raportată, în cazul asigurării riscului de audit prin:

1. încheierea cu asigurătorul a unui contract de asigurare de răspundere civilă pentru posibilele riscuri de activitate profesională, obiectul asigurării fiind contractul de audit sau auditul - se indică denumirea asigurătorului, suma asigurată și franciza;

2. constituirea provizioanelor în mărime de minimum 15% din venitul din vânzări în perioada de gestiune aferentă auditului - se indică suma provizioanelor constituite, mărimea procentului, categoria de active cu lichiditate înaltă în care au fost plasate provizioanele.

În cazul efectuării auditului la alte entități decât cele de interes public, entitatea de audit asigură riscul de audit, conform art.26 alin.(2) lit.a) și/sau b) al Legii nr.271/2017.

31) **În rubrica 15 „Utilizarea activității altor părți”** se indică, după caz, utilizarea în perioada de gestiune raportată a activității altui auditor, activitatea auditorilor interni, activitatea unui expert al auditorului conform prevederilor ISA 610 „Utilizarea activității auditorilor interni”, ISA 620 „Utilizarea activității unui expert al auditorului”. În cazul în care au fost utilizate activitățile altor părți, se indică:

- pentru activitatea altui auditor și activitatea unui expert al auditorului: tipul de audit (obligatoriu sau solicitat), misiunea de revizuire, misiunea de asigurare, categoria serviciilor conexe (proceduri convenite privind informațiile financiare, misiuni de compilare) pentru care au fost utilizate lucrările respective, numele și prenumele auditorului/expertului, precum și datele aferente contractului încheiat privind utilizarea activității altor părți;

- pentru activitatea auditorilor interni: numele și prenumele auditorilor interni.

32) **În rubrica 16 „Numărul total al rapoartelor auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare”** se indică numărul total al rapoartelor auditorului emise privind efectuarea auditului situațiilor financiare.

La punctul 1 „raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale a entităților de interes public”, se indică numărul total al rapoartelor auditorului în cazul auditului entităților de interes public.

La subpunctele 1) - 5) se indică numărul rapoartelor auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare a entităților de interes public corespunzătoare.

La punctul 2 „raport al auditorului emis pentru auditul

situațiilor financiare individuale a entităților mari, altele decât cele prevăzute la pct.1 subpct.5)” se indică numărul total al rapoartelor auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare individuale a entităților mari, altele decât cele prevăzute la pct.1 subpct.5).

La punctul 3 „raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale a entităților mijlocii” se indică numărul total al rapoartelor auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare individuale a entităților mijlocii.

La punctul 4 „raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale a altor entități supuse auditului obligatoriu, conform legislației în vigoare” se indică numărul total al rapoartelor auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare individuale a altor entități decât la entitățile de interes public, entitățile mari și mijlocii supuse auditului obligatoriu.

La punctul 5 „raport al auditorului emis pentru auditul solicitat al situațiilor financiare individuale” se indică numărul total al rapoartelor auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare individuale privind auditul solicitat.

La punctul 6 „raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare consolidate” se indică numărul total al rapoartelor auditorului emise pentru auditul situațiilor financiare consolidate.

33) **În rubrica 17 „Numărul total al rapoartelor auditorului emise”** se indică numărul total al rapoartelor auditorului emise în perioada de gestiune raportată, privind efectuarea auditului situațiilor financiare, care trebuie să fie egal cu numărul total al rapoartelor auditorului emise indicat la rubrica 16 pct.1 - 6.

Numărul total al rapoartelor auditorului emise se descrie în corespundere cu opinia auditorului exprimată în raport (opinie nemodificată sau modificată, respectiv, opinie cu rezerve, opinie contrară sau imposibilitatea exprimării unei opinii).

34) **În rubrica 18 „Venitul din vânzări al perioadei de gestiune, total”** se indică venitul total obținut pe parcursul perioadei de gestiune, inclusiv se va indica venitul din vânzări din audit, dintre care: venitul obținut din auditul situațiilor financiare la entitățile de interes public, entitățile mari altele decât cele prevăzute la rubrica 16 pct.1 subpct.5), entitățile mijlocii, alte entități supuse auditului obligatoriu conform legislației în vigoare, din auditul solicitat și din auditul situațiilor financiare consolidate.

35) **În rubrica 19 „Numărul total al Rapoartelor suplimentare adresate comitetului de audit”** se indică numărul total al Rapoartelor suplimentare adresate comitetului de audit și consiliului entității de interes public auditate concomitent cu raportul auditorului, conform prevederilor stipulate în art.46 al Legii nr.271/2017.

36) **În rubrica 20 „Numărul total al contractelor de audit încheiate, dintre care:**

- **reziliate”** se indică numărul total al contractelor de audit încheiate și după caz, numărul contractelor care ulterior au fost reziliate.

37) **În rubrica 21 „Numărul rapoartelor auditorului emise, altele decât pentru auditul situațiilor financiare”** se indică numărul total al rapoartelor auditorului emise conform prevederilor ISA 800 „Considerente speciale – auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu cadrele de raportare cu scop special” și ISA 805 „Considerente speciale – audituri ale situațiilor financiare individuale și ale elementelor specifice, ale conturilor sau aspectelor unei situații financiare”.

38) **În rubrica 22 „Numărul rapoartelor de revizuire emise”** se indică, după caz, numărul rapoartelor de revizuire a situațiilor financiare emise conform prevederilor Standardului Internațional privind Misiunile de Revizuire (ISRE) 2400 „Misiuni de revizuire a situațiilor financiare

istorice" și ISRE 2410 „Revizuirea informațiilor financiare interimare, efectuată de un auditor independent al entității”.

39) **În rubrica 23 „Numărul rapoartelor de asigurare emise”** se indică, după caz, numărul rapoartelor de asigurare emise conform Standardului Internațional pentru Misiuni de Asigurare (ISAE) 3000 „Misiunile de asigurare, altele decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice”, ISAE 3400 „Examinarea informațiilor financiare prognozate”, ISAE 3402 „Rapoarte de asigurare privind controalele din cadrul unei organizații prestatoare de servicii” etc.

40) **În rubrica 24 „Numărul total al rapoartelor privind serviciile conexe emise”** se indică în total și după caz, pentru fiecare tip de servicii conexe prestate, numărul rapoartelor emise pentru perioada de gestiune raportată conform prevederilor Standardului Internațional privind Serviciile Conexe (ISRS) 4400 „Misiuni de efectuare a procedurilor convenite privind informațiile financiare” și ISRS 4410 „Misiuni de compilare a situațiilor financiare”.

41) **În rubrica 25 „Servicii prestate conform art.21 alin.(7) al Legii nr. 271/2017”** se indică numărul contractelor privind serviciile corespunzătoare prestate în decursul perioadei de gestiune.

Compartimentul III. „Asigurarea calității auditului”:

42) Entitatea de audit în vederea asigurării calității auditului va indica următoarea informație:

1. Desemnarea de către entitatea de audit a unui auditor responsabil pentru controlul intern al calității auditului (numele, prenumele auditorului și tipul documentului prin care a fost desemnat).

2. Politicile și procedurile de control al calității auditului existente în cadrul entității de audit, aprobate printr-un act (ordin, dispoziție etc.) emis de către organul executiv al entității de audit, care va include:

1) tipul actului (ordin, dispoziție etc.), numărul, data emiterii și denumirea acestuia, care confirmă punerea în aplicare a politicilor și procedurilor de control al calității auditului;

2) modul de documentare a politicilor și procedurilor de control al calității auditului, conform elementelor stabilite de standardele de audit, standardele de control al calității și Codul etc.

3. Politicile și procedurile privind aplicarea de către entitățile de audit a măsurilor de prevenire și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, elaborate conform Legii nr.308/2017, va include:

1) tipul actului (ordin, dispoziție etc.), numărul, data emiterii Politicilor și procedurilor cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului;

2) momentul integrării procedurilor de evaluare a riscului aferent tranzacțiilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului;

3) tipul riscului evaluat aferent tranzacțiilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului (reduc/normă/ridicat);

4) numărul cazurilor de raportare a tranzacțiilor suspecte, conform prevederilor Legii nr.308/2017.

4. Data efectuării ultimului control extern al calității auditului de către Consiliu și/sau asociația/organizația profesională la care este membru.

La discreția entității de audit, compartimentul poate fi completat și cu altă informație aferentă asigurării calității auditului.

IV. MODUL DE PREZENTARE A RAPORTULUI

9. Raportul se prezintă anual Consiliului conform art.24 alin.(4) al Legii nr.271/2017, în termen de 4 luni de la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune, de către persoana responsabilă de întocmirea și prezentarea acestuia din cadrul entității de audit.

10. Ambele exemplare ale Raportului se semnează de către administratorul entității de audit și se prezintă specialistului Consiliului responsabil de primirea Raportului, care indică pe acestea data primirii și semnătura. Un exemplar rămâne la Consiliu, iar alt exemplar se restituie entității de audit.