

Raportul privind transparența Perioada anu 2024

1. Descrierea generală

ALEXVAL AUDIT SRL a fost înregistrată în Registrul de stat al persoanelor juridice de către Agenția Servicii Publice la data de 11.03.2019, adresa juridică: MD-2060, mun. Chișinău, bd. Traian 13/1, ap.79.

Pe parcursul a celor 6 ani de activitate, Societatea desfășoară activitate în domeniul auditului, conformându-se prevederilor Legii privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017, Standardelor Internaționale de Audit și a Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (IESBA) și a altor acte normative ce reglementează activitatea de audit în Republica Moldova.

La 19 martie 2024, Societatea noastră a fost acceptată în rândurile membrilor Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP) ca persoană juridică, care la rândul său este membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

ALEXVAL AUDIT SRL a fost înregistrată în Registrul public al Societăților de audit conform prevederilor Legii RM nr. 271 din 15.12.2017 „Privind auditul situațiilor financiare” cu nr. 1902006.

La data înregistrării, 11.03.2019, ALEXVAL AUDIT SRL i-a fost atribuit numărul de identificare de stat 1019600011465, cod fiscal 1019600011465.

Structura organizatorică a ALEXVAL AUDIT SRL este instituită din Administrator și Departamentul de audit.

Conducerea ALEXVAL AUDIT SRL este reprezentată de către dna. Valentina Muntean – administratoarea Societății, care deține 10% din capitalul social al Societății.

Numărul total de angajați la sfârșitul perioadei de gestiune a anului 2024 este de 5 persoane, inclusiv în Departamentul de audit – 5 persoane, dintre care 2 auditori, alți angajați 3 persoane.

În perioada de gestiune raportată a fost auditată următoarea entitate de interes public:

- „Loteria Națională a Moldovei” SA.

În activitatea de audit a Societății se utilizează limba română, limba rusă și limba engleză.

2. ALEXVAL AUDIT SRL a elaborat în conformitate cu ISA și Codul Etic al Profesioniștilor Contabili (IESBA), Politici și Proceduri de control al calității lucrărilor de audit, astfel conformându-se cerințelor legislației în vigoare.

Politicile și procedurile de control al calității sunt aprobate conform ordinelor emise de către conducere în cadrul societății, care ulterior sunt aduse spre cunoștință întreg personalului sub semnătură și sînt revizuite ori de câte ori sînt operate modificări a Legislației în domeniul auditului.

ALEXVAL AUDIT SRL a elaborat și a aprobat, conform ISA ISQC1 „Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe” și Legii privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 din 15.12.2017 Manualul de control al calității pentru auditurile și revizuirile situațiilor financiare și altor servicii conexe, care la rândul său este revizuit de câte ori este nevoie.

La fel cu intrarea în vigoare a ISA 220 (revizuit), au fost actualizate politicile și procedurile de control al calității auditului.

Sistemul de control al calității stabilește abordarea Societății privind oferirea unei asigurări rezonabile referitor la respectarea standardelor profesionale, politicilor, reglementărilor interne în realizarea misiunilor de audit, scopurilor, obiectivelor strategice și operaționale stabilite în calitate, precum și privind dezvoltarea relațiilor profesionale și statutare, cu menținerea independenței acesteia.

Implementarea unui sistem de control al calității oferă o garanție rezonabilă că în procesul de auditare au fost examinate componentele importante ale activității respective, iar conținutul raportului de audit prezintă o imagine fidelă și obiectivă în toate aspectele sale esențiale.

Acest lucru, de asemenea, semnifică că Societatea se asigură de oferirea unor produse de calitate (*rapoarte de audit*), ceea ce garantează dezvoltarea relațiilor cu beneficiarii acestor produse, îndeplinindu-și și misiunea de îmbunătățire a performanței și responsabilității față de entitățile auditate.

Planificarea, menținerea, evaluarea și îmbunătățirea calității activității Societății impune o abordare sistematică și globală a acestuia, inclusiv calitatea.

Beneficiile implementării sistemului de control al calității

Importanța instituirii unui sistem al calității rezidă din beneficiile (valoarea adăugată) obținute, după cum urmează:

- Realizarea unui mod standardizat al activității, inclusiv a celei de audit, prin îmbunătățirea performanței și rezultatelor acesteia;
- Asigurarea economicității, eficienței, eficacității și conformității activității Societății potrivit cadrului legal și standardelor internaționale;
- Îmbunătățirea capacității Societății;
- Menținerea unui nivel ridicat de integritate, responsabilitate și competență;
- Sporirea credibilității și reputației Societății, inclusiv a impactului activității și a produselor acestuia;
- Stabilirea metodei de instruire și de identificare a necesităților de instruire suplimentară;
- Motivarea și menținerea personalului din cadrul Societății;
- Evitarea posibilelor litigii, etc.

Sistemul calității activității Societății include următoarele componente:

- Managementul instituțional;
- Asigurarea și controlul calității în procesul de audit;
- Asigurarea și controlul calității post – audit.

Obiectivul ALEXVAL AUDIT SRL este de a stabili, implementa, menține, monitoriza și aplica un sistem de control al calității care să ne ofere o asigurare rezonabilă că:

- Acesta, cât și personalul Societății respectă standardele profesionale, prevederile legale și de reglementare aplicabile;
- Rapoartele elaborate sunt adecvate în contextul dat.

Raportul privind transparenta anul 2024

Viziunea asupra calității – reputația, credibilitatea și prestigiul se află în raport direct cu calitatea muncii pe care o prestează, reflectând, totodată, capacitatea acesteia de a-și îndeplini cu succes mandatul.

Cu referire la ALEXVAL AUDIT SRL, a cărei activitate de bază este cea de audit, iar raportul de audit reprezintă gradul în care procedurile utilizate și caracteristicile auditului corespund cerințelor standardelor profesionale, celor mai bune practici în domeniu, reglementărilor interne impuse de Societate de cadrul legal relevant în vigoare, precum și de prevederile internaționale în domeniu. Astfel, calitatea devine intrinsecă performanței activității desfășurate de Societate.

Totodată, acestea constituie rezultatul unui proces continuu și periodic de identificare și administrare a activităților necesare pentru realizarea misiunii, obiectivelor Societății, în condiții de eficiență și eficacitate, rezultat obținut prin respectarea standardelor profesionale, a scopurilor și politicilor de calitate-stabilite în Societate.

În acest context, definirea calității activității desfășurate de Societate implică principii directoare bine determinate, de care urmează să se ghideze, precum: *imparțialitatea, autenticitatea, obiectivitatea, responsabilitatea, claritatea, plenitudinea, oportunitatea și punctualitatea, eficiența și eficacitatea.*

Sistemul de control intern al calității lucrărilor de audit în cadrul Societății de audit ALEXVAL AUDIT SRL SA este prezentat în Manualul de control al calității în politicile și procedurile care se adresează fiecărui dintre următoarele elemente:

- *responsabilitățile Conducerii privind calitatea la nivelul entității de audit;*
- *dispoziții de etică relevante;*
- *independență;*
- *responsabilitățile Societății, auditorilor și angajaților;*
- *rotația personalului pentru misiunile de audit;*
- *procedurii suplimentare de păstrare a confidențialității datelor;*
- *acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice;*
- *resursele umane;*
- *îndeplinirea misiunii;*
- *monitorizarea;*
- *documentarea;*
- *evaluarea, comunicarea și remedierea deficiențelor identificate;*
- *proceduri de supervizare și revizuirea a misiunilor de audit;*

Confirmând adeziunea la standardele internaționale, precum și la cele mai bune practici în domeniul auditului extern în procesul de creare și implementare a propriului sistem de control al calității, Societatea ține cont atât de elementele sistemului de control al calității și principiile-cheie conținute în **ISQC 1** și **ISQC 2**, cât și de principiile-cheie în contextul altor acte normative în domeniu.

3. Declarație privind practicile de independență ale societății, care confirmă, de asemenea efectuarea unei analize interne de conformitate cu privire la independență.

ALEXVAL AUDIT SRL și toți profesioniștii angajați, respectă politicile de etică și independență conforme cu Codul Etic al Profesioniștilor Contabili (IESBA).

ALEXVAL AUDIT SRL menține o evidență scrisă a politicilor de independență.

Aceste politici se referă la:

- o evidență a tuturor clienților săi, lista pe care o face cunoscută tuturor angajaților și o actualizează periodic;

Raportul privind transparenta anul 2024

- Toți angajații Societății anual semnează confirmarea de independență și declarația de confidențialitate;
- Declarația de independență poate fi modificată în timpul anului dacă apar amenințări la adresa independenței în vederea luării măsurilor de protecție corespunzătoare;
- Noii angajați semnează de asemenea o confirmare de independență și declarația de confidențialitate;
- La începutul fiecărei misiuni, fiecare membru din echipa de audit semnează o declarație de independență în legătură cu clientul verificat;
- Acceptarea misiunilor de audit și distribuirea acestora pe echipe se realizează în funcție de verificarea respectării independenței.
- Rotația auditorilor după o anumită perioadă de timp, luând în considerație prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare, Standardele Internaționale de Audit, și de Codul Etic al Profesioniștilor Contabili (IESBA).

4. Referitor la declarația privind politica societății de audit cu privire la formarea profesională continuă a auditorilor.

ALEXVAL AUDIT SRL asigură programul de pregătire profesională continuă a personalului. Acest program cuprind participarea la cursuri profesionale în domeniul auditului, contabilității, fiscalității, la cursuri de pregătire internă, la cursurile și semniarele organizate de Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Moldova, precum și alte cursuri de specialitate organizate de instituțiile autorizate.

Societatea respectă cerințele obligatorii suplimentare de pregătire continuă stabilite de legislația Republicii Moldova.

Informația referitor la auditorii salariați din cadrul ALEXVAL AUDIT SRL și a de certificatelor deținute:

Muntean Valentina – auditor pentru auditul general (certificatul AG nr. 000182 din 08.02.2008),

Bordian Alina - auditor pentru auditul general (certificat AG nr. 000286 din 27.12.2011).

Administrator
ALEXVAL AUDIT SRL



Valentina Muntean

30.04.2025