



Nr. 02-30/58 din " 30 " aprilie 2024,

la nr. _____ din " " _____ 201_

Firmă de audit



MD-2012, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 34,
IDNO 1003600129277, cod TVA 0204648,
cod IBAN
MD30ML000000002224709532 (MDL),
cod bancar MOLDMD2X309,
licența de activitate
A MMII nr. 051402 din 28.03.07,
tel./fax (+37322) 279729, 541940, 272673

Raportul privind transparența Firmei de audit "Ecofin-Audit-Service" SRL pentru perioada de gestiune 2023

DESCRIEREA GENERALĂ A FIRMEI DE AUDIT

Denumirea firmei de audit: „*Ecofin-Audit-Service*” SRL

Forma de proprietate: Privată

Data constituirii: 28 decembrie 2001

Fondatori: persoane fizice (2), cea mai mare parte a valorii aportului la capitalul social al societății aparține domnului Ion Prisăcaru – auditor (97,98 %), Viorel Prisăcaru – 2,02 %;

Numărul individual al entității de audit, înregistrat în Regisrul public al entităților de audit: 1903049;

Numărul de identificare de stat și codul fiscal, data înregistrării de stat: IDNO: 1003600129277, Înregistrat la 28.12.2001;

Certificare: *activitatea de audit*, inclusiv auditul general, auditul companiilor de asigurare, auditul participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare,

Administrator: Ion Prisăcaru – auditor

Numărul total de angajați: 8 salariați, inclusiv 3 auditori certificați în Direcția audit; alți angajați-5;

Ion Prisăcaru –certificat AG nr.000037 08.02.2008, AA000009 din 08.02.2008, AG 000005 din 29.04.2010 și membru ACAP, AACM.

Maria Virjnevski - certificat AG nr.000076 din 08.02.2008, membru AACM, ACAP;

Cristina Șeptelici - certificat AG nr.000081 din 08.02.2008, membru AACM, ACAP.

Sediul societății: MD: 2012 mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 34, tel./fax: (+373 22) 279-729, 272-673, 541-940, e-mail: ecofin@ecofin.md, www.ecofin.md.

Piața principală de desfacere: națională.

Parteneriate: "Ecofin-Audit-Service" este membru-asociat al companiei multinaționale "Crowe Global".

Firma de audit „*Ecofin-Audit-Service*” SRL, integrează în cadrul său o echipă de specialiști cu experiență în activitatea financiar-contabilă, audit, consultanță financiară, fiscală și de afaceri etc. Aceasta ne permite pe lângă serviciile de audit, să oferim setul complet de servicii:

- organizarea, restabilirea și ținerea a evidenței contabile;
- expertiza contabilă;
- planificarea fiscală și de calcul a obligațiilor de plată la buget, întocmirea declarațiilor fiscale;
- analiza activității economico-financiare;

- consultanța și deservirea informațională în probleme ce țin de domeniul legislației financiare și fiscale;
- elaborarea și propagarea a materialelor metodice, a recomandărilor privind evidența contabilă, impozitarea, auditul;
- asistența juridică în probleme de activitate economico-financiară;
- asistența în domeniul managementului;
- asistența în administrare, reorganizare și lichidare.

Pe piața serviciilor de audit, [Firma de audit „Ecofin-Audit-Service” SRL](#) este renumită nu numai prin spectrul larg de servicii prestate, dar și prin operativitatea soluționării cu exactitate, fiabilitate și eficacitate a problemelor economice ale clienților.

În perioada anului 2023, Firma de audit ”Ecofin-Audit-Service” SRL a auditat situațiile financiare ale entității de interes public: SA ”Energocom”, a Societăților pe acțiuni ”Moldova-Film” și ”Moldexpo” cu cota parte a statului în Capitalul Social în mărime de 100%.

În luna martie 2012, Firma de audit „Ecofin-Audit-Service” a devenit partener asociat în cadrul rețelei internaționale „Crowe Global”. Rețeaua Crowe Global este formată din mai mult de 150 de companii independente, ce prestează servicii de audit, consultanță și contabilitate în peste 100 de țări din întreaga lume.

Firma de audit „Ecofin-Audit-Service” SRL, tinde să se conformeze cerințelor timpului, studiind piața serviciilor de audit, doleanțele clienților, depistând problemele cele mai tipice, precum și cele nestandarde cu care se confruntă antreprenorii în activitatea lor. Prin acțiunile și eforturile respective s-a urmărit scopul de a crea potențialul de prestare a serviciilor corespunzătoare personalizate, astfel, asigurându-se condițiile și șansa de a păși întotdeauna cu un pas înaintea concurenților.

Pe parcursul anilor, marca comercială ”Ecofin” devine un brand recunoscut. În scurt timp după înregistrarea mărcii comerciale „Ecofin”, sub brandul acesteia se înregistrează [Asociația Auditorilor și Consultanților în Management din Republica Moldova „Ecofin Consult”](#), organizație necomercială care își realizează activitatea în folosul societății, scopul acesteia fiind protecția drepturilor și promovarea intereselor contribuabililor, inclusiv a auditorilor și consultanților în management, precum și promovarea intereselor contribuabililor, precum și promovarea reformelor economice în domeniul respectiv, prin dezvoltarea serviciilor profesionale de informare, consultare, asistență și instruire. În anul 2011, *Asociația a devenit Reprezentant național al Republicii Moldova în Organizația Europeană pentru Calitate (EOQ)*. Organizația Europeană pentru Calitate fiind o organizație autonomă, non-profit aflată sub legislație belgiană, organizația interdisciplinară europeană care luptă pentru îmbunătățirea efectivă în sfera managementului calității ca organism coordonator și catalizator al Organizației membrilor deplini. În așa fel se obține promovarea mărcii comerciale „Ecofin”, aceasta devenind cunoscută și pe plan internațional.

1. Asigurarea dezvoltării, implementării și îmbunătățirea continuă a sistemului de management al organizației

Firma de audit „Ecofin-Audit-Service” SRL, a implementat cu succes Sistemul de Management al Calității conform standardului ISO 9001:2000, firma fiind certificată în anul 2005, iar la începutul anului 2010 recertificată de către Societatea Română pentru Asigurarea Calității, partener al rețelei organismelor de certificare din lume – IQNet. La fel în anul 2010 s-a efectuat trecerea sistemului de management al calității la redacția nouă a standardului de calitate și anume ISO 9001:2008, iar în anul 2015 s-a făcut migrarea la ISO 9001:2015. Implementarea SMC și certificarea de către organismele de certificare nu este punctul final în politica calității unei întreprinderi, cum mulți încearcă să creadă, dar dimpotrivă, punctul de pornire în realizarea și asigurarea pe viitor a acesteia. În vederea realizării, asigurării și implementării sistemului de management al calității, în cadrul Firmei de audit „Ecofin-Audit-Service” SRL, prin ordinul Directorului general este numită persoana Responsabilă de Managementul Calității.

Elaborarea și implementarea proceselor de management eficient al întreprinderii pornește inclusiv de la repartizarea exactă a sarcinilor și obiectivelor între personalul întreprinderii, ceea ce presupune instituirea și aprobarea unei structuri interne a acesteia.

Astfel, Firma de audit „Ecofin-Audit-Service” SRL, este structurată în 3 direcții:

- Direcția audit;
- Direcția juridică;
- Direcția evidență contabilă;

Procesele manageriale de planificare a calității, controlul calității și îmbunătățirea acesteia urmăresc drept finalitate, inclusiv asigurarea calității externe. Aici atenția conducătorului și a întregului colectiv al Firmei de audit „Ecofin-Audit-Service” SRL este orientată spre client. Se asigură exercitarea corespunzătoare a obligațiilor asumate, clientul fiind asigurat cu întreg spectrul de servicii solicitate. Sunt luate în calcul toate solicitările și așteptările clientului. Rezultatele interacțiunii „Ecofin-Audit-Service” SRL – client, sînt în permanență monitorizate și analizate de conducătorul întreprinderii.

Astfel, pentru evaluarea calității serviciilor acordate, clienților li se distribuie un chestionar („Chestionarul de evaluare a satisfacției clientului”). După completare chestionarele sunt transmise responsabilului de calitate din cadrul societății, iar ulterior conducătorului întreprinderii.

Auditul situațiilor financiare



Scopul principal al auditului este, determinarea veridicității situațiilor financiare și corespunderea operațiunilor economico-financiare efectuate de către agentul economic cu actele normative ale Republicii Moldova.

Auditul se exercită în trei etape:

- planificarea auditului;
- exercitarea auditului;
- finalizarea auditului.

La prima etapă se studiază sistemul contabil și de control intern, se elaborează planul general de audit, se apreciază caracterul semnificativ în audit și se evaluează riscul de control.

La etapa a doua se lucrează asupra acumulării dovezilor de audit, metodelor de obținere a acestora, se testează controlul intern, se efectuează testarea tranzacțiilor încheiate de către client pe perioada audiată, se aplică proceduri analitice, se efectuează analiza estimărilor contabile. Procedurile analitice se folosesc la metodele de obținere a dovezilor de audit și constau în analiza coeficienților și tendințelor importante pentru businessul clientului, aprecierea indicatorilor economico-financiar.

La etapa a treia auditorul lucrează asupra documentării auditului, aprecierii rezultatelor activității Clientului.

La finalizarea auditului, se întocmește, se discută și se înmînează raportul de audit și informația referitor la denaturările depistate (scrisoarea către conducere).

La solicitarea clientului Firma de audit efectuează audite intermediare, pe rezultatele cărora se emit scrisori către conducerea societății în baza cărora se înlătură neconformitățile depistate de auditori.

Fiind asociată la compania internațională ”Crowe Global” în activitatea de audit firma ”Ecofin-Audit-Service” folosește limbile română și engleză.

Servicii juridice

Constau în acordarea consultațiilor în probleme juridice, precum și întocmirea (în unele cazuri expertizarea) documentelor: contractelor, acordurilor, cererilor, plîngerilor, petițiilor, proceselor-verbale, interpelărilor și altor acte cu caracter juridic; reprezentarea intereselor clienților întreprinderii în instituțiile statale, organizații private și în relațiile cu persoanele fizice. Pe lângă acestea se oferă consultații ce țin de activitatea economico-financiară a întreprinderii, aplicarea normelor dreptului civil, fiscal, procesual civil, al muncii a aplicării metodologiei evidenței contabile, etc.; se acordă consultații și asistență în administrarea, reorganizarea și lichidarea întreprinderii.

Servicii de evidență contabilă

Includ prelucrarea documentelor primare, verificarea și certificarea documentației de evidență și de bilanț, întocmirea bilanțului contabil, întocmirea rapoartelor financiare, întocmirea declarațiilor fiscale, prezentarea bilanțului contabil, a rapoartelor financiare și a declarațiilor fiscale la organele respective, organizarea, ținerea și restabilirea evidenței contabile.

2. POLITICILE ȘI PROCEDURILE DE CONTROL AL CALITĂȚII AUDITULUI

Eficiența este un complex de practici, iar practicile pot fi întotdeauna învățate, practicându-le în continuare. Practicile se aduc la îndeplinire inclusiv prin aprobarea politicilor și strategiilor în domeniul calității.

Orice politică urmărește să prestabilească:

- viziunea asupra viitorului și așteptărilor scontate, determinarea misiunii;
- stabilirea strategiilor de realizare a viziunii și misiunii;
- stabilirea mijloacelor de realizare a viziunii și misiunii.

Politica în domeniul calității aprobată de **Firma de audit „Ecofin-Audit-Service” SRL**, determină principiile firmei, scopurile, precum și căile de atingere și realizare a lor. Textul politicii denotă că, conținutul ei prioritar este orientat spre consumator, spre dezvoltarea firmei și spectrului serviciilor prestate, precum și spre lucrul cu cadrele.

Potrivit politicii Firmei de audit „Ecofin-Audit-Service” SRL, serviciile de audit se acordă în strictă conformitate cu legislația Republicii Moldova în vigoare, Standardele Internaționale de Audit, Standardele Naționale de Contabilitate, și Codul privind conduita profesională a auditorului și contabililor din Republica Moldova etc.

2a. Politicile și procedurile întreprinderii bazate pe necesitățile și așteptările părților interesate.

La elaborarea și implementarea politicilor și procedurilor de control al calității auditului, Firma de audit „Ecofin-Audit-Service” SRL *ia în calcul toate așteptările clienților, delimitînd problemele esențiale cu care se confruntă aceștia, contribuind la soluționarea problemelor respective.*

Scopul sistemului de control al calității constă în asigurarea unei certitudini suficiente în caracterul corect și sigur al gestiunii financiare, în eficiența operațiunilor economice și utilizarea resurselor, în corespunderea activității pe care o desfășoară cu actele normative și juridice în vigoare, precum și înlăturarea riscurilor care ar putea amenința realizarea acestor scopuri.

De către Firma de audit au fost elaborate și aprobate ”Politica și procedurile de control al calității” prin Ordinele conducătorului și desemnarea persoanei responsabile.

Metodele, scopul și frecvența procesului de comunicare a politicilor și procedurilor către toate persoanele relevante și modul de documentare a procedurilor de control al calității lucrărilor de audit:

La Politica și PCC sunt anexate declarațiile depuse și semnate de personalul firmei de audit, care au luat cunoștință individual cu documentul menționat.

De către Firma de audit ”Ecofin-Audit-Service” SRL sînt întocmite Declarații privind respectarea principiului independenței cu totii angajații în fiecare an de gestiune.

Totodată, această Declarație se întocmește cu persoanele implicate în efectuarea auditului situațiilor financiare la fiecare caz de auditare.

Documentarea Procedurilor politicilor și de control intern al calității auditului în conformitate cu Legea nr.271/2017, Standardele de audit, Standardele de control al calității și Codul etic sînt:

- Întîlnirea inițială cu clientul;
- Scrisoare de misiune;
- Declarația de independență și respectarea Codului Etic
- Note de delegare cu abordarea detaliată a desfășurării misiunii, natura și obiectivele activității care urmează a fi efectuată, aspecte legate de riscuri și desemnarea echipei de misiune;
- monitorizarea politicilor și procedurilor de control al calității;
- evaluarea și remedierea deficiențelor indentificate;

- analiza plingerelor și a contestarilor (procese verbale, teste, intruniri și discuții);
- prezentarea Scrisoarei managementului și Raportul auditorului independent;
- întâlnirea finală cu persoanele însărcinate cu guvernarea.

A fost elaborat și aprobat Regulamentul privind organizarea și implementarea practică a sistemului de control a calității lucrărilor de audit prin Ordinul nr.22 din 20.06.2012, revizuit și aprobat prin Ordinul nr. 63/1 din 15.12.2018, Ordinul nr.3/1 din 19.01.2020 "Cu privire la aprobarea Conceptului sistemului de control al calității auditului".

Întreprinderea monitorizează intens dinamica și fluctuațiile serviciilor solicitate de către clienți, prin analiza comparativă a spectrului de servicii solicitate într-o perioadă de timp, în coraport cu o altă perioadă. Șefii direcțiilor Firmei de audit „Ecofin-Audit-Service” SRL, întocmesc dări de seamă pe direcția subordonată acestora, care includ informația cu privire la natura serviciilor prestate, care se aduc la cunoștință responsabilului de calitate și nemijlocit Directorului firmei de audit. Aceste dări de seamă se analizează, determinându-se spectrul de servicii mai des solicitate de clienți, stabilindu-se în acest context politicile și strategiile de activitate a firmei. Totodată se prognozează necesitățile și așteptările actuale și viitoare ale consumatorilor.

Pornind de la motoul companiei „*Eficacitate, Stabilitate, Securitate în afaceri*”, Firma de audit „Ecofin-Audit-Service” SRL nu doar monitorizează și prognozează necesitățile și așteptările consumatorilor, dar se implică nemijlocit și operativ în soluționarea tuturor problemelor cu care se confruntă consumatorii serviciilor de audit.

De asemenea, au fost elaborate și aprobate prin Ordinul nr.21 din 06.10.2010 „Referitor la aprobarea Politicii cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului și desemnarea persoanei responsabile de implementare.

Ordinul nr.5/1 din 11.02.2016 "Cu privire la modificările Politicii cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului". Desemnarea persoanei responsabile de implementare.

Ordinul nr.4/2 din 15.03.2017 "Cu privire la modificările Politicii cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului" și modificările corespunzătoare conform Ordinului nr.3/2 din 11.01.2018 și desemnarea persoanei responsabile.

Ordinul 4/3 din 13.07.2022 "Cu privire la modificarea Politicii cu privire la prevenirea, depistarea și raportarea cazurilor de spălare a banilor și finanțare a terorismului" și desemnarea persoanei responsabile.

Ordinul nr. 5/2 din 23.11.2023 "Cu privire la alinierea la măsurile restrictive internaționale în vederea asigurării securității Republicii Moldova și stabilității sectorului financiar, precum și în scopul excluderii riscurilor de spălare a banilor și de finanțare a terorismului și aplicarea măsurilor de precauție sporită privind tranzacțiile clienților- persoane fizice și juridice supuse măsurilor restrictive internaționale.

Un alt avantaj determinant în lupta concurențială este că Firma de audit „Ecofin-Audit-Service” SRL își asumă răspundere materială deplină la prestarea serviciilor de audit. Astfel, clientul capătă o încredere și mai înaltă față de serviciile acordate.

Verificarea calității lucrărilor de audit de către Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului de supraveghere subordonat Ministerului Finanțelor a avut loc: din cadrul Consiliului – **pe perioada anilor 2018-2020 conform Delegației nr.24 din 02.06.2021 și Raportului privind controlul extern al calității auditului.**

De către Firma de audit "Ecofin-Audit-Service" SRL sînt întocmite Declarații privind respectarea principiului independenței cu totii angajații în fiecare an de gestiune.

Totodată, această Declarație se întocmește cu persoanele implicate în efectuarea auditului situațiilor financiare la fiecare caz de auditare.

În fiecare an de activitate Firma de audit "Ecofin-Audit-Service" SRL, prin analiza fiecărui contract de audit al situațiilor financiar, luându-se în considerare genul de activitate la aceiași entitate auditată se selectează echipa de misiune, în componența căreia sunt incluse persoane noi.

Repartizarea sectoarelor spre auditare se efectuează prin rotația sectoarelor compartimentelor situațiilor financiare membrilor echipei de misiune.

La finele auditului, de către fiecare membru al echipei de misiune se aplică selectiv proceduri de fond aferente sectoarelor auditate de colegii săi.

În perioada anului 2023 în cadrul firmei de audit au activat 3 auditori calificați:

Ion Prisăcaru- deținător al certificatelor auditului general AG 000037 din 08.02.2008, AA 000009 din 08.02.2008- auditul companiilor de asigurare, APFN 000005 din 29.04.2010- auditul participanților profesioniști la piața financiară nebanară.

Maria V Țrjnevschi- certificat de calificare în auditul general al situațiilor financiare AG 000076 din 08.02.2008.

Cristina Șeptelici- certificat de calificare în auditul general AG 000081 din 08.02.2008.

Conducerea firmei „Ecofin-Audit-Service” SRL a stabilit, documentat, implementat și menține, un sistem de management al calității adecvat activităților specifice și a stabilit să îmbunătățească continuu eficacitatea acestuia în conformitate cu cerințele standardului ISO 9001:2015.

3. Gestionarea și consolidarea relațiilor cu clienții

Relația dintre client și companie este foarte importantă și necesită să fie întreținută pentru a asigura loialitatea clienților și pentru a dezvolta cu aceștia relații pe termen lung. Uneori atragerea de noi clienți poate fi mai costisitoare decât menținerea celor existenți, menținerea fondului de clienți existenți fiind un obiectiv important al managementului clientelei.

Managementul clientelei trebuie să aibă drept scop menținerea și dezvoltarea acestui fond de clienți, prin întâmpinarea necesității lor. Dacă un client este mulțumit, el va dori să rămână în relație cu compania, va folosi din ce în ce mai multe servicii pentru a-și satisface necesitățile și o va recomanda favorabil și altora. Clienții fideli pe termen lung sunt cei care vor asigura dezvoltarea companiei. Fidelitatea clientului îmbunătățește imaginea unei companii și poate fi sursa excelentă de reclamă. Clienții fideli nu vor dori să lucreze cu concurenții companiei, pentru servicii similare, chiar dacă uneori aceștia vor oferi servicii mai ieftine. Astfel, Firma de audit “Ecofin-Audit-Service” SRL, ține să-și mențină clienții fideli, totodată orientându-se spre lărgirea cercurilor acestora. Pe parcursul activității sale “Ecofin-Audit-Service” SRL, are onoarea de a numi printre clienții permanenți:

Întreprinderi cu capital străin: Filiala Societății române de televiziune”(TVR), ”Moldova-Zahăr” SRL (Polonia), ”MMT-BIS”(Luxembourg), SA „Orange Moldova” (Franța), „CMC-KNAUF” SA (Germania), ÎCS „Crystal System” SRL (Italia), ÎCS "Artec" SRL (Germania), ÎCS "Ceconi International" SRL (Italia), Reprezentanța companiei "Nobel Ilac Sanayai Ve Ticaret Anonim Sirketi" (Turcia), Reprezentanța companiei „Worwag Pharma” (Germania), ÎCS „Insight Advertising” SRL (Ucraina), ÎCS „Tez Tour” SRL, ÎCS "Procter&Gamble" (România) SRL, ÎCS "Le Bridge" SRL (Franța), Crowe Clark Whitehill LLP(Marea Britanie) etc.

Întreprinderi de importanță națională: Agenția municipală de ipotecă din Chisinau, ”Mina din Chisinau”SA,,”Orange System” SA, ”Proimage”SRL, ”Credit Bun” OM SRL, ”Metalica Zuev”SRL, Universitatea Libera Internaționala din Moldova (ULIM), "ARTASBOCEM" SRL, ÎS "Combinatul Poligrafic", ÎS "AGEPI", "Aeroport Handling" SA, ÎS "Centrul Național de Verificare a Clității Producției Alcoolice", CI”Interpares Prim”S.A, „Universcom” SA "Sandrilliona" SRL, ÎS "Centrul de Telecomunicații Speciale", „AO Somato”, S.A. ”Apa-Canal Chișinău”, „Red Nord” SA, „Moldova Film”SA, Sun Communications” SRL, „Dinar-Capital”SRL,,” SA, ”Moldexpo” SA, ÎS”DBGA” etc.

Entități de interes public: În ultima perioadă: SA”MOLDASIG”, SA”GALAS”, ”Energocom”SA.

Donatori internaționali a unor organizații necomerciale din Republica Moldova: DVV Internațional Moldova, ”Fundația Orange Moldova”, Camera de Comerț și Industrie a RM, Comitetul Helsinki pentru Drepturile Omului din Moldova, Federația Națională a Fermierilor din Republica Moldova, AO „Activ”,

Uniunea Fizicienilor din Moldova, Unitatea de Implementare și Administrare a Proiectului Creșterii Producției Alimentare "2KR", AO "Femeia pentru societatea contemporană", AO "Pomusoarele Moldovei", AO, Fundația Sf.Gheorghe" AO „Moldova Fruct” etc.

4. NIVELUL DE SATISFACȚIE AL CONSUMATORILOR PRIVIND CALITATEA PRODUSELOR (SERVICIILOR)

Satisfacția clientului reprezintă percepția acestuia despre măsura în care cerințele sale au fost îndeplinite. Pentru a asigura un înalt nivel al satisfacției consumatorului privind calitatea serviciilor prestate, colaboratorii Firmei de audit „Ecofin-Audit-Service” SRL trebuie să respecte următoarele principii:

1. menținerea unui calitativ nivel de prestare a serviciilor respectând în același timp toate condițiile stipulate în contract;
2. operativitatea de prestare a serviciilor;
3. asigurarea clientului cu informație amplă referitoare la natura serviciului prestat.

4a. Rezultatele activității întreprinderii privind sporirea nivelului satisfacției clienților

Determinarea gradului de satisfacție a clienților este realizat în cadrul Firmei de audit „Ecofin-Audit-Service” SRL prin intermediul chestionarelor de satisfacție a clienților. Monitorizarea gradului de satisfacție se realizează pe direcții, rezultatele monitorizării fiind transmise Responsabilului de calitate, apoi aduse la cunoștința Directorului companiei.

Ion PRISĂCARU, Director general

”ECOFIN-AUDIT-SERVICE” SRL