



Raport privind Transparența

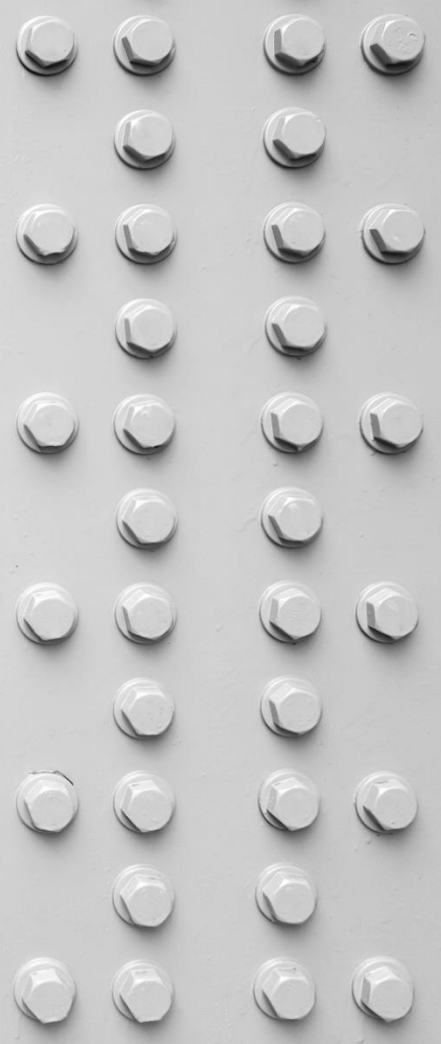
ICS KPMG Moldova S.R.L.

1 ianuarie – 31 decembrie 2018

kpmg.md

Conținut

1	Introducere	4
2	Structura juridică și guvernanța	6
3	Rețeaua KPMG	7
4	Conducerea societății	9
5	Sistemul de control al calității	9
6	Declarația privind eficacitatea sistemului de control al calității și independența	33



7	Declarație cu privire la politicile firmei pentru dezvoltarea profesională a auditorilor	33
8	Cerințe privind Entitățile de Interes Public	34
9	Informații privind remunerarea partenerilor	35
10	Anexa 1 – Valorile KPMG	36
11	Anexa 2 – Lista clienților ICS KPMG Moldova S.R.L., entități de interes public	37
12	Anexa 3 – Lista auditorilor certificați	38

1

Introducere



Ramona Jurubiță
Country Managing
Partner
Senior Partner



John Lane
Partner de audit
Administrator
ICS KPMG
Moldova S.R.L.



Cezar Furtună
Partner,
Coordonatorul
departamentului
de audit

Digitalizarea, noile cerințe de reglementare, noii jucători de pe piață și așteptările părților interesate au concentrat atenția asupra rolului și valorii auditului. Mai mult decât oricând, trebuie să fim în măsură să argumentăm clar și în mod consecvent ce reprezintă pentru noi calitatea unui audit, precum și să demonstrăm modul în care menținem calitatea serviciilor pe care le oferim.

Considerăm că este important să subliniem și să reconfirmăm valorile noastre și principiile pe care le susținem: să conducem prin exemplu personal, să colaborăm, să respectăm individul, să fim deschiși și onești în comunicarea noastră, să analizăm cu obiectivitate și să oferim informații veridice, să acționăm cu integritate și să fim devotați față de comunitatea noastră. Calitatea și integritatea angajaților noștri și a serviciilor pe care le oferim sunt esențiale pentru tot ceea ce facem la KPMG.

Pentru a ne asigura că fiecare partener și angajat se concentrează pe abilitățile și conduita necesare pentru a emite o opinie de audit corespunzătoare, robustă și independentă, am dezvoltat un Cadru Global pentru Calitatea Auditului. Cele șapte elemente din acest cadru ne oferă un limbaj comun pentru a descrie ceea ce noi considerăm un audit de calitate și, chiar și mai important, pentru a evidenția modul în care fiecare partener și angajat al KPMG contribuie la furnizarea unor servicii de audit de calitate.

La KPMG Moldova S.R.L., menținem un sistem de control al calității care este proiectat nu numai pentru a reflecta fermitatea și angajamentul nostru de a formula recomandări și opinii independente și imparțiale, dar și pentru a respecta cerințele legislației moldovenești și standardele profesionale. Calitatea serviciilor de audit este parte integrantă a activității noastre și este responsabilitatea fiecărui partener și angajat. Pentru a asigura o înțelegere comună a ceea ce determină calitatea auditului în cadrul KPMG, aderăm la Cadru Global pentru Calitatea Auditului.

La KPMG, inspirăm încredere și facilităm schimbarea prin tot ceea ce facem pentru clienți, pentru angajații noștri și pentru societate în sens larg.

Angajații noștri își unesc forțele în acest scop. Acest lucru ne ajută să devenim alegerea potrivită în ceea ce privește serviciile profesionale pe piețele pe care le deservim și pentru comunitățile pe care le reprezentăm. Angajații noștri recunosc responsabilitatea care vine împreună cu acest simț al scopului. De aceea, tot ceea ce facem este susținut de un set comun de valori care ne ghidează fiecare acțiune, integritatea situându-se la baza tuturor valorilor.

Prin acest angajament ne asigurăm, cu ajutorul deciziilor pe care le luăm și prin munca pe care o depunem, că societatea noastră, rețeaua globală și noi înșine vom deveni mai puternici pentru viitor. Într-o lume a perturbărilor, a schimbărilor rapide și a evoluției tehnologice, aceste principii nu au fost niciodată mai importante ca acum. Ele permit o cultură prin care angajații noștri devin cea mai bună versiune a lor. Inovația, expertiza profundă și mentalitatea globală se combină cu pasiunea și munca umăr la umăr pentru a oferi rezultate reale care construiesc încrederea. Asta înseamnă a lucra cu și pentru KPMG. Asta este ceea ce ne face diferiți.

Acest Raport privind transparența oferă o imagine clară a modului în care ne desfășurăm activitatea. Vă deschidem ușa pentru a ne vedea și a ne înțelege la un nivel mai profund. Vă vom prezenta modul nostru de guvernare, structura, cultura noastră de integritate, abordarea noastră și sistemele de control al calității, modul nostru de aplicare a prevederilor Legii nr. 61 XVI din 16.03.2007 privind activitatea de audit (publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr. 117-126, art. 530), cu modificările și completările ulterioare și modul în care înțelegem noi calitatea unui audit.

Acest raport privind transparența vizează perioada de gestiune 1 ianuarie – 31 decembrie 2018.

Va invităm să citiți în continuare...

John Lane
Partner de audit, Administrator
ICS KPMG Moldova S.R.L.

26 aprilie 2019





26 53 96 43
43 70 58
35 45 70
41 22 15

	studio	st
	17	
	55	
	30	
	12/26	400
	1/4	0
	1/11	0
	1/25	0
	2/1	8
	Bid:	
	Last:	
	Open:	
	High:	
	Low:	
	Last Trade	

2.01E+03

1.00E+00 2.00E+00
3.00E+00 4.00E+00
5.00E+00 5.00E+00
6.00E+00 8.00E+00
8.00E+00 1.30E+01
9.00E+00 1.60E+01
1.10E+01 1.80E+01
1.20E+01 2.00E+01

Volume	Theta	Yield	Volatility	Yield	Volatility	Margin Req
1.65	-1.85	6.88	16.80%	Jun 15	\$600.00	
-1.13	-1.43	5.55	25.08%	Jun 15	\$600.00	
2.19	3.54	5.87	12.25%	Jun 15	\$600.00	

Delete Simulated Trades | Reset Parameters

Interest: 0.25% | Date: 7/15/12

15:34 MST
0064433-2
14,340.17
\$4,040.67
119,532.74

2

Structura juridică și guvernanta

KPMG în Moldova (ICS KPMG Moldova S.R.L., denumită în continuare – „KPMG”/”Societatea”) furnizează servicii de audit, revizuire și alte servicii conexe, unei game largi de organizații. Principalul obiect de activitate al ICS KPMG Moldova S.R.L. înregistrată cu nr. individual 1903038 conform Registrului Public al Entităților de Audit este efectuarea auditului situațiilor financiare, pentru care deține licență seria AMM II, Nr. 053557, eliberată la 22 noiembrie 2004 de către Camera de Licențiere de pe lângă Ministerul Economiei al Republicii Moldova.

În anul 1997 ICS KPMG Moldova S.R.L. a deschis un birou la Chișinău care, în anul 2001, s-a afiliat la KPMG din România.

Asociații ICS KPMG Moldova S.R.L. și cota pe care o dețin în capitalul social: KPMG CEE Holdings Limited – 50%; KPMG România S.R.L. – 50%.

ICS KPMG Moldova S.R.L. este o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc, membră a rețelei KPMG de firme independente afiliate KPMG International Cooperative („KPMG International”). KPMG International este o entitate juridică constituită conform legilor elvețiene.

KPMG International este entitatea la care sunt afiliate toate firmele membre ale rețelei KPMG. Mai multe detalii despre KPMG International și activitatea sa, inclusiv relația noastră cu aceasta, puteți găsi în secțiunea „Governance and leadership” din Raportul de Transparență al KPMG International ([KPMG International Transparency Report](#)).

Totodată, ICS KPMG Moldova S.R.L. cooperează în mod direct cu KPMG România și cu alte firme membre independente afiliate la KPMG International, combinând astfel experiența locală și cunoștințele internaționale.

La sfârșitul anului de gestiune 2018 la ICS KPMG Moldova S.R.L. numărul total de angajați permanenți era de 35, dintre care 29 – în departamentul de audit.

Numărul stagiatorilor în activitatea de audit pentru anul 2018 - 3.

Limbile utilizate în activitatea profesională: română, engleză și rusă.

Detalii complete despre serviciile oferite de KPMG în Moldova pot fi găsite pe website-ul nostru www.kpmg.md.

ICS KPMG Moldova S.R.L. este membră a Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP).

Adresa actuală a ICS KPMG Moldova S.R.L. este Bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 171/1, etajul 8, MD-2004, Chișinău, Republica Moldova.



3

Rețeaua KPMG

Firmele independente membre ale rețelei KPMG sunt afiliate la KPMG International, o entitate juridică constituită conform legilor elvețiene.

KPMG International desfășoară activități comerciale în beneficiul global al firmelor membre ale rețelei KPMG, însă nu oferă servicii profesionale clienților. Serviciile profesionale sunt furnizate clienților în mod exclusiv de către firmele membre.

KPMG este marcă înregistrată a KPMG International și este numele prin care firmele membre sunt cunoscute în mod obișnuit. Drepturile firmelor membre de a utiliza numele și mărcile KPMG sunt cuprinse în acordurile încheiate cu KPMG International.

Firmele membre sunt în general deținute și gestionate la nivel local. Fiecare firmă membră este responsabilă pentru propriile obligații și datorii. KPMG International și alte firme membre nu sunt responsabile pentru obligațiile sau datoriile unei firme membre.

Firmele membre pot fi constituite din mai mult de o entitate juridică separată. În acest caz, fiecare entitate juridică separată va fi responsabilă numai pentru obligațiile și datoriile proprii, cu excepția cazului în care a convenit în mod expres altfel.

Unul dintre obiectivele principale ale KPMG International este de a facilita furnizarea de către firmele membre a unor servicii de audit, asistență fiscală și consultanță de înaltă calitate pentru clienții lor. De exemplu, KPMG International stabilește și facilitează implementarea și menținerea de către firmele membre a politicilor și a standardelor de muncă și de conduită uniforme și protejează și îmbunătățește utilizarea numelui și a brand-ului KPMG.

KPMG International este o entitate separată din punct de vedere juridic de fiecare firmă membră. KPMG International și firmele membre nu reprezintă un parteneriat global, o asocierie în participațiune și nu sunt în relație de agent sau în parteneriat una cu cealaltă. Niciuna dintre firmele membre nu are autoritatea de a obliga sau de a constrânge KPMG International sau oricare altă firmă membră în raport cu terții, după cum nici KPMG International nu are autoritatea de a obliga sau constrânge oricare firmă membră.

În acord cu KPMG International, firmele membre sunt obligate să respecte politicile și reglementările KPMG International, inclusiv standardele de calitate care reglementează modul de funcționare a acestora și de furnizare de servicii clienților pentru a asigura o concurență eficientă. Acest lucru presupune existența unei structuri a firmei care să asigure continuitatea, stabilitatea și capacitatea de a adopta strategii globale, de a face schimb de resurse, de a oferi servicii unor clienți multinaționali, de a gestiona riscul și a adopta metodologii și instrumente globale.

Fiecare firmă membră își asumă responsabilitatea pentru sistemul de management și calitatea serviciilor oferite.

Firmele membre se angajează să respecte un set comun de valori ale KPMG (a se vedea Anexa 1 la Raport - Valorile KPMG).





Activitățile KPMG International sunt finanțate din sumele plătite de firmele membre. Baza de calcul a acestor sume este aprobată de Consiliul Global și aplicată în mod consecvent firmelor membre. Statutul firmei ca firmă membră a KPMG și participarea sa la rețeaua KPMG pot fi reziliate dacă, printre altele, aceasta nu a respectat politicile și reglementările stabilite de KPMG International sau oricare altă obligație față de KPMG International.

Principalele organisme de administrare și management ale KPMG International sunt Consiliul Global, Consiliul de Conducere Global și Echipa de Management Global.

Mai multe detalii legate de structura de guvernanță a KPMG International pot fi găsite în [Raportul de transparență al KPMG International pentru anul 2018](#).

Este menținută o asigurare pentru acoperirea riscurilor referitoare la neglijența profesională. Asigurarea oferă acoperire teritorială pe o bază globală și e încheiată în principal cu un asigurător captiv disponibil tuturor firmelor membre ale KPMG.

Liderii locali responsabili cu managementul calității și al riscului

Coordonatorul la nivel global pentru Calitate, Risc și Reglementare desemnează lideri locali responsabili cu managementul calității și al riscului (Area Quality & Risk Management Leaders (ARL) care au o funcție de monitorizare și consultare regulată și permanentă pentru a evalua eficacitatea eforturilor și a proceselor unei firme membre pentru a identifica, gestiona și raporta riscuri semnificative care pot afecta brandul KPMG. Activitățile semnificative ale ARL, inclusiv problemele identificate ale firmei membre și răspunsul/remedierea acestora de către firma membră, sunt raportate către liderii globali responsabili cu managementul calității și al riscului (GO&RM):

Obiectivele rolului de ARL sunt de a:

- asista liderii GO&RM în monitorizarea calității și activităților de risc ale firmelor membre;
- colabora cu liderii GO&RM și cu Biroul Internațional de Consilierii Generali (International Office of General Counsel - IOGC) atunci când apar probleme semnificative legate de brand și riscuri juridice pentru asistență la gestionarea corectă a situației; și
- monitoriza eficiența remedierii de către firma membră a problemelor importante, inclusiv identificarea cauzelor (principale ale) incidentelor grave legate de calitate.

4

Conducerea societății

Atribuțiile de conducere a Societății sunt exercitate de către Administrator, care este ales de către asociați.

Adițional, structura organizatorică internă include, în ordine ierarhică, funcțiile de Senior Partner al firmei, care este

asistat de către un partener din audit, după care urmează managerii de departamente care împreună cu Partenerul dețin responsabilitatea finală pentru respectarea valorilor, standardelor și activităților ICS KPMG Moldova S.R.L.

5

Sistemul de control al calității

Un sistem de control al calității robust și solid reprezintă o cerință esențială în îndeplinirea unor servicii de înaltă calitate.

În consecință, KPMG International aplică politici de control al calității tuturor firmelor membre.

Acestea sunt incluse în Manualul Global al KPMG privind Calitatea și Managementul Riscului (Global Q&RM Manual) disponibil întregului personal.

Aceste politici și procedurile aferente sunt concepute pentru a îndruma firmele membre în a se conforma cu standardele profesionale relevante, cerințele juridice și de reglementare, precum și în a emite rapoarte adecvate circumstanțelor, precum și pentru a ajuta personalul firmei membre să acționeze cu integritate și obiectivitate și să-și îndeplinească sarcinile în mod conștient.

Procesul de implementare a politicilor și procedurilor de control al calității s-a desfășurat prin intermediul emiterii și semnării de către conducerea firmei a Ordinului intern nr. 02 din 02 ianuarie 2018 cu privire la punerea în aplicare a Manualul de Audit KPMG ("KAM") și a Manualului Global de Calitate și Management al Riscului.

Aceste politici și proceduri se bazează pe Standardul Internațional privind Controlul Calității (ISQC1), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (IAASB), precum și pe Codul de Etică pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA). Ambele sunt relevante pentru firmele membre care prestează servicii de audit și alte angajamente de asigurare și servicii conexe. ICS KPMG Moldova S.R.L. are obligația de a implementa politicile și procedurile KPMG International și adoptă, de asemenea, politici și proceduri suplimentare concepute să respecte regulile și standardele emise de Consiliul de supraveghere publică a auditului („CSPA”), o autoritate administrativă care exercită supravegherea activității de audit creată pe lângă Ministerul Finanțelor și de alte autorități de reglementare relevante, precum și cerințele legale și alte reglementări aplicabile.

Modificările aduse politicilor privind riscurile și calitatea, inclusiv politicile de etică și de independență, sunt incluse în alerte privind calitatea și gestionarea riscurilor și sunt comunicate prin e-mail tuturor angajaților. ICS KPMG Moldova S.R.L. este obligată să implementeze schimbările specificate în alerte, acest lucru fiind verificat prin monitorizarea internă a conformității.

Controlul calității și gestiunea riscului reprezintă responsabilitatea fiecărui angajat al ICS KPMG Moldova S.R.L. Această responsabilitate include necesitatea de a înțelege și de a adera la politicile ICS KPMG Moldova S.R.L. și procedurile aferente, în vederea desfășurării activităților zilnice. Sistemul de control al calității se aplică întregului personal al KPMG, indiferent de locul în care se află.

În timp ce multe dintre procesele KPMG de control al calității sunt inter-funcționale și se aplică în mod egal activității de prestare de servicii de consultanță fiscală și financiară, restul acestei secțiuni se concentrează pe furnizarea de servicii de audit de calitate.

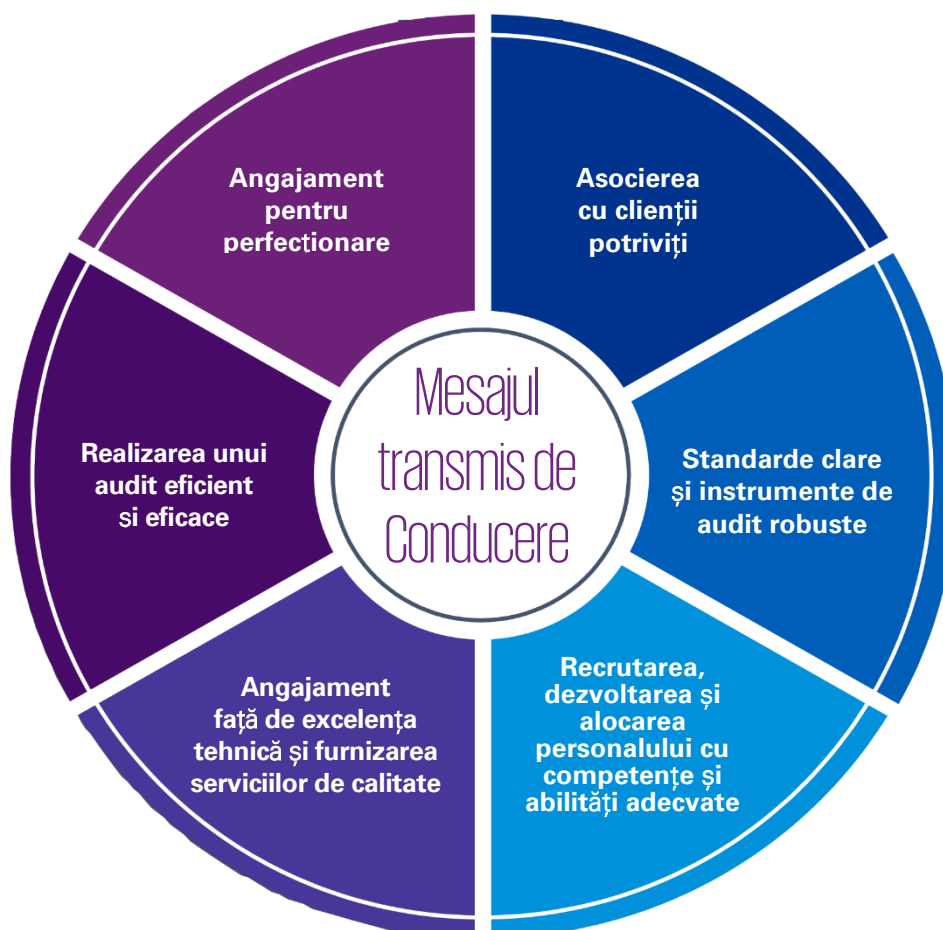
Cadrul pentru calitatea auditului

Pentru ICS KPMG Moldova S.R.L. calitatea auditului nu înseamnă doar a ajunge la o opinie corectă, ci și modul profesionist în care se ajunge la opinia respectivă. Este vorba despre procesele, raționamentul și integritatea care stau la baza raportului de audit. Rezultatul unui audit de calitate constă în formularea unei opinii de audit adecvate și independente, în conformitate cu standardele de audit relevante și cu cerințele legale și profesionale aplicabile.

Pentru a ajuta toți profesioniștii din domeniul auditului să se concentreze pe abilitățile și comportamentele fundamentale necesare efectuării unui audit de calitate, KPMG Internațional a elaborat Cadrul Global pentru Calitatea Auditului.

Acest cadru folosește un limbaj comun utilizat de către toate firmele membre ale KPMG, inclusiv ICS KPMG Moldova S.R.L., pentru a descrie ceea ce rețeaua KPMG consideră că asigură calitatea auditului, precum și pentru a evidenția modul în care fiecare profesionist în audit din cadrul fiecărei țări membre KPMG contribuie la asigurarea calității auditului.

Mesajul transmis de Conducere constituie elementul central care stă la baza celor șapte factori determinanți ai calității în audit din Cadrul pentru Calitatea Auditului și asigură adoptarea unor conduite corespunzătoare în întreaga rețea KPMG. Toți ceilalți factori determinanți creează un cerc virtuos, deoarece fiecare factor are rolul de a-i consolida pe ceilalți. Fiecare dintre cei șapte factori este descris în detaliu în următoarele secțiuni ale acestui raport.



Cadrul pentru Calitatea Auditului identifică șapte factori determinanți ai calității în audit:

1

Mesajul transmis de Conducere.

2

Asocierea cu clienții potriviți.

3

Standarde clare și instrumente de audit robuste.

4

Recrutarea, dezvoltarea și alocarea personalului cu competențe și abilități adecvate.

5

Angajament față de excelența tehnică și furnizarea unor servicii de calitate.

6

Efectuarea unui audit eficient și eficace.

7

Angajament pentru perfecționarea continuă.

Mesajul transmis de conducere se află în centrul celor șapte factori determinanți ai calității în audit și facilitează asigurarea faptului că comportamentele corecte sunt aplicate în toată rețeaua KPMG.

Mai jos este prezentat în detaliu fiecare dintre cei șapte piloni:

5.1. Mesajul transmis de Conducere

Cultura KPMG International și a firmelor membre KPMG este susținută de un set puternic de valori, politici și procese și permite răspândirea unor atitudini și comportamente corecte în toată rețeaua KPMG.

Liderii noștri globali care colaborează cu liderii regionali și ai firmelor membre, joacă un rol esențial în stabilirea angajamentului nostru față de calitate și cele mai înalte standarde de excelență profesională. O cultură bazată pe calitate, integritate și etică este esențială într-o organizație care efectuează audituri și alte servicii pe care se bazează diferite părți interesate și investitorii.

În cadrul ICS KPMG Moldova S.R.L. promovăm o cultură în care conceptul de consultare este încurajat și recunoscut ca un punct forte.

Mesajul transmis de conducere înseamnă că leadership-ul ICS KPMG Moldova S.R.L. demonstrează angajament față de calitate, etică și integritate pe care îl comunică clienților, părților interesate și societății în general.

Integritatea este o calitate esențială la care părțile interesate se așteaptă și pe care acestea se bazează. Totodată este o valoare de bază a KPMG este „Mai presus de orice, acționăm cu integritate”. Integritatea înseamnă aspirarea în mod constant la menținerea celor mai înalte standarde profesionale, oferind consultanță de înaltă calitate și păstrând cu strictețe independența.

Valorile KPMG, care au fost sistematizate în mod explicit de câțiva ani, sunt încorporate în practicile de lucru și în cultura conformității bazată pe valori din cadrul ICS KPMG Moldova S.R.L. Valorile KPMG stau la baza culturii noastre și stabilesc mesajul transmis de conducere. Ele constituie, de asemenea, fundamentul abordării noastre a angajamentului de audit și influențează modul în care colaborăm. Comunicăm în mod clar valorile KPMG angajaților noștri și le integrăm în procesele care îi implică pe aceștia - inițierea, dezvoltarea performanței și recompensarea. Valorile KPMG sunt prezentate în Anexa 1.

Codul global de conduită al KPMG

Angajamentul KPMG față de integritate și calitate este păstrat prin valorile KPMG care stau la baza modului în care ne desfășurăm activitatea. Acestea definesc cultura diversă și globală a KPMG și angajamentul nostru față de conduita personală și profesională adecvată. Valorile KPMG subliniază faptul că, mai presus de toate, personalul KPMG acționează cu integritate, respectă cele mai înalte standarde profesionale și oferă consiliere solidă, menținând în mod riguros independența și respectând legile, reglementările și standardele profesionale. Valorile KPMG sunt comunicate în mod clar tuturor oamenilor și sunt încorporate în procesele de resurse umane din cadrul firmelor membre - inițierea, dezvoltarea performanței și recompensarea.

[Codul global de conduită](#) al KPMG se bazează pe valorile KPMG. Firmele membre, inclusiv ICS KPMG Moldova S.R.L., trebuie să adopte cel puțin Codul Global de Conduită.

Codul de conduită include prevederi care impun personalului KPMG, pe scurt, următoarele:

- să respecte toate legile, reglementările standardele profesionale și politicile aplicabile ICS KPMG Moldova S.R.L.
- să lucreze cu clienții și terții potriviți
- să se concentreze pe calitate
- să își mențină obiectivitatea și independența
- să nu tolereze acte ilegale sau neetice comise în cadrul ICS KPMG Moldova S.R.L. sau de către clienți, furnizori sau funcționari publici cu care interacționăm
- să protejeze informațiile
- să-i ajute pe oamenii noștri să fie extraordinari
- să fie cetățeni corporativi responsabili
- să construiască încrederea publicului.

Toți angajații ICS KPMG Moldova S.R.L. au obligația:

- să respecte Codul de conduită global și să confirme respectarea Codului de conduită în momentul angajării și ulterior anual; și
- să efectueze periodic cursuri de formare care includ Codul de conduită atât în momentul angajării, cât și ulterior, odată la doi ani.

Oamenii sunt încurajați să vorbească deschis atunci când observă ceva care îi face să se simtă incomod sau ceva incompatibil cu valorile KPMG. În plus, toți din KPMG au responsabilitatea și obligația de a raporta orice activitate potențial ilegală sau care încalcă valorile și politicile KPMG, legile și reglementările aplicabile și standardele profesionale.

Avem proceduri și canale de comunicare stabilite astfel încât personalul nostru să poată raporta probleme legate de etică și de calitate. Persoanele care raportează cu bună credință nu vor suferi niciun impact negativ.

În plus, [linia telefonică de urgență a KPMG International](#) este un mecanism prin care partenerii, angajații, clienții KPMG și alte părți externe pot raporta în mod confidențial suspiciunile legate de anumite arii de activitate ale însăși KPMG International, ale firmelor membre KPMG, ale conducerii superioare sau ale angajaților unei firme membre KPMG.

La ICS KPMG Moldova S.R.L., monitorizăm cu regularitate măsura în care angajații noștri simt că trăim conform valorilor KPMG prin intermediul Sondajului Global al Personalului.

Responsabilitățile conducerii pentru managementul calității și al riscului

Liderii noștri joacă un rol esențial în transmiterea mesajului potrivit și conducerea prin exemplu - demonstrând un angajament ferm față de cele mai înalte standarde de excelență profesională și susținând inițiativele majore.

Echipa noastră de conducere este dedicată să construiască o cultură bazată pe calitate, integritate și etică, demonstrată prin acțiunile lor - comunicări scrise și video, prezentări către echipe și discuții unu-la-unu.

Următoarele persoane au responsabilități de conducere în ceea ce privește managementul calității și riscului în cadrul ICS KPMG Moldova S.R.L.:

Country Managing Partner (CMP) – Ramona Jurubiță

Începând cu 1 octombrie 2018, Ramona Jurubiță a fost numită Country Managing Partner, preluând conducerea firmei de la Șerban Toader după trei numiri consecutive ale acestuia ca lider al firmei.

În conformitate cu principiile din ISQC 1, Ramona Jurubiță, în calitate de Country Managing Partner, și-a asumat responsabilitatea finală pentru sistemul de control al calității din cadrul ICS KPMG Moldova S.R.L.

Partenerul responsabil cu managementul riscului (RMP) – Mikael Olsson

Responsabilitatea operațională pentru sistemul de control al calității, management al riscului și conformitatea în cadrul ICS KPMG Moldova S.R.L. a fost delegată Partenerului responsabil cu Managementul Riscului (RMP), care este responsabil cu stabilirea politicilor de ansamblu de management al riscului și de control al calității și cu monitorizarea conformității în cadrul ICS KPMG Moldova S.R.L. RMP raportează direct către Country Managing Partner. RMP se consultă cu liderii regionali desemnați responsabili cu calitatea și managementului riscului.

RMP este susținut de o echipă de parteneri și profesioniști din fiecare funcție.

Partenerul responsabil cu etica și independența (PEI) – Mikael Olsson

Partenerul responsabil cu etica și independența are ca responsabilitate principală coordonarea și executarea politicilor și procedurilor de etică și independență în cadrul ICS KPMG Moldova S.R.L.

Coordonatorul departamentului de audit – Cezar Furtună

Coordonatorul departamentului de audit din cadrul ICS KPMG Moldova S.R.L. este responsabil cu direcția unei practici de audit de înaltă calitate, sustenabilă, care este atractivă pentru personalul KPMG.

Aceasta include:

- stabilirea mesajului potrivit transmis de conducere prin demonstrarea unui angajament ferm față de cele mai înalte standarde de excelență profesională, inclusiv scepticism, obiectivitate și independență;
- dezvoltarea și implementarea unor strategii de monitorizare și menținere a cunoștințelor și a competențelor necesare partenerilor și angajaților pentru a-și îndeplini responsabilitățile profesionale;
- colaborarea cu partenerul responsabil cu managementul riscului și cu Country Managing Partner pentru a monitoriza și adresa aspecte legate de calitatea auditului și de risc în legătură cu practica de audit, inclusiv o evaluare anuală a activităților considerate cheie pentru calitatea auditului;
- colaborarea cu Departamentul de Practici Profesionale (DPP) pentru a crește calitatea și eficacitatea misiunilor de audit.

Investim în îmbunătățirea continuă

La nivel global, KPMG International a introdus o serie de schimbări, deoarece rețeaua KPMG continuă să investească în îmbunătățirea continuă. Printre acestea se numără crearea Comitetului Global pentru Calitatea Auditului al Consiliului Global, alcătuit din parteneri seniori din cele mai mari firme din rețeaua KPMG, precum și desemnarea unui coordonator global al calității auditului care raportează Comitetului. Prin aceste schimbări, KPMG International stimulează o mai mare responsabilitate în rândul partenerilor seniori și al liderilor din audit ai firmelor membre, acțiune susținută și consolidată prin alte măsuri, cum ar fi re-proiectarea sistemului nostru de control al calității, monitorizarea globală îmbunătățită a calității auditului, precum și resurse, suport și instrumente îmbunătățite pentru echipele de audit.

52 Asocierea cu clienții potriviți

Unul dintre aspectele cheie privind managementul calității auditului este înțelegerea naturii clienților noștri și a problemelor cu care se confruntă și determinarea unei abordări de audit robuste, bazate pe riscurile identificate.

Înțelegem că exista o legătura între clienții noștri și calitatea muncii noastre și reputația noastră.

Politicile și procedurile stricte de acceptare și continuare a relațiilor cu clientul și de acceptare a angajamentului sunt o parte importantă a capacității noastre de a oferi servicii profesionale de înaltă calitate, protejarea reputației KPMG și susținerea brandului.

În consecință, KPMG International a stabilit politici și proceduri pe care toate firmele membre trebuie să le implementeze în vederea luării unei decizii privind acceptarea sau continuarea unei relații cu un client și efectuarea unui angajament specific pentru acel client.

Procesul de acceptare a clientului și a angajamentului

Evaluarea clientului

ICS KPMG Moldova S.R.L. efectuează o evaluare a fiecărui client potențial.

Aceasta implică obținerea de informații suficiente despre clientul potențial, despre conducerea sa cheie și despre proprietarii beneficiari semnificativi și analizarea corespunzătoare a informațiilor pentru a putea lua o decizie de acceptare în cunoștință de cauză. Această evaluare include completarea unui chestionar pentru evaluarea profilului de risc al clientului și obținerea informațiilor de bază privind clientul, conducerea acestuia, directorii și proprietarii. În plus, obținem informațiile suplimentare necesare pentru a satisface cerințele legale sau de reglementare locale.

Partenerul responsabil cu managementul riscului, pe lângă partenerul evaluator, revizuieste și aprobă evaluarea fiecărui client potențial. Dacă clientul este considerat a fi cu „risc ridicat”, Country Managing Partner este implicat în aprobarea evaluării.

Evaluarea angajamentului

Fiecare angajament potențial este, de asemenea, evaluat pentru a identifica riscurile potențiale în legătură cu angajamentul. O serie de factori sunt luați în considerare ca parte a acestei evaluări, inclusiv aspecte potențiale legate de independență și conflicte de interese (folosind Sentinel™, sistemul KPMG de verificare a independenței și conflictelor), scopul propus și utilizarea livrabilelor angajamentului, precum și factori specifici tipului de angajament. În cazul serviciilor de audit, acești factori includ competența echipei de management financiar a clientului și competențele și experiența personalului alocat angajamentului. Evaluarea se face în consultare cu alți membri ai personalului de conducere și include o revizuire de către Partenerul responsabil cu managementul riscului, după cum este necesar.

În cazul în care serviciile de audit urmează să fie furnizate pentru prima dată, echipa angajamentului potențial este obligată să efectueze proceduri suplimentare de evaluare a independenței, inclusiv o verificare a oricăror servicii altele decât cele de audit furnizate clientului și a altor relații de afaceri și personale relevante.

Evaluări similare ale independenței se efectuează atunci când un client de audit existent devine entitate de interes public sau se aplică restricții suplimentare legate de independență în urma unei schimbări a circumstanțelor clientului.

Urmăm proceduri specifice pentru a identifica și evalua amenințările la adresa independenței pentru clienții potențiali de audit care sunt entități de interes public.

În funcție de evaluarea de ansamblu a riscului pentru clientul și angajamentul potențial, pot fi introduse măsuri de protecție suplimentare pentru a ajuta la atenuarea riscurilor identificate. Orice eventuale probleme de independență sau conflict de interese trebuie să fie documentate și rezolvate înainte de acceptare a angajamentului.

Un client sau un angajament potențial vor fi respinse dacă o problemă potențială de independență sau conflict nu pot fi rezolvate în mod satisfăcător în conformitate cu standardele profesionale și cu politicile noastre sau dacă există alte probleme legate de calitate și de risc care nu pot fi atenuate corespunzător.

Procesul de reevaluare

ICS KPMG Moldova S.R.L. efectuează o reevaluare anuală a tuturor clienților săi de audit. Reevaluarea identifică orice îngrijorări legate de continuarea asocierii și orice proceduri de atenuare care trebuie implementate (aceasta poate include alocarea de profesioniști suplimentari, cum ar fi o persoană responsabilă cu revizuirea controlului calității angajamentului (EQC) sau necesitatea implicării unor specialiști suplimentari în cadrul auditului).

În plus, clienții și angajamentele trebuie să fie reevaluate dacă există indicii că profilurile lor de risc pot fi modificate.

Retragerea

În cazul în care obținem informații care indică faptul că trebuie să ne retragem dintr-un angajament sau dintr-o relație cu un client, ne consultăm intern și identificăm responsabilitățile legale, profesionale și de reglementare necesare. De asemenea, comunicăm, după caz, cu cei însărcinați cu guvernarea și cu orice altă autoritate corespunzătoare.

Gestionarea portofoliului de clienți

Conducerea noastră numește partenerii de angajament care au competența, capacitățile, timpul și autoritatea corespunzătoare pentru a îndeplini acest rol în cazul fiecărui angajament.

Revizuirem portofoliul de clienți al fiecărui partener de audit cel puțin o dată pe an prin discuții individuale cu partenerul de audit. Evaluările iau în considerare industria, natura și riscul portofoliului de clienți în ansamblu, împreună cu competența, abilitățile și capacitatea partenerului de a realiza un audit de calitate pentru fiecare client.

5.3 Standarde clare și instrumente de audit robuste

Toți profesioniștii ICS KPMG Moldova S.R.L. trebuie să adere la politicile și procedurile KPMG International și ICS KPMG Moldova S.R.L., inclusiv la politicile de independență și, în consecință, li se oferă o serie de instrumente și îndrumări care să îi sprijine în îndeplinirea acestor cerințe. Politicile și procedurile stabilite pentru angajamentele de audit includ cerințele relevante ale standardelor de contabilitate, audit, etică și de control al calității și alte legi și reglementări relevante.

Abordarea noastră de audit

KPMG investește în mod semnificativ în dezvoltarea capacităților de audit ale rețelei și va continua să o facă în următorii ani, inclusiv printr-un sistem nou electronic de audit global furnizat prin intermediul platformei KPMG Clara - platforma de audit inteligentă și modulară a KPMG - capabilă să integreze continuu tehnologii noi și emergente, cu capabilități avansate încorporate care utilizează date, automatizare și vizualizare. Datele și analiza datelor (D&A) sunt parte integrantă a modului în care firmele membre KPMG obțin probe de audit și interacționează cu clienții în era digitală.

Procesul de audit de înaltă calitate al KPMG va continua să includă:

- implicarea în timp util a partenerului și a managerului pe parcursul angajamentului;
- accesul la cunoștințele relevante, care include implicarea specialiștilor, cerințe de formare profesională și experiență și expertiză relevantă în domeniu;
- evaluarea critică a tuturor probelor de audit obținute pe parcursul auditului și exercitarea unui raționament profesional adecvat;
- îndrumarea, supravegherea și revizuirea continuă a echipei de audit; și
- managementul și documentarea auditului.





Metodologie și instrumente de audit robuste

Alocăm resurse semnificative pentru ca standardele și instrumentele de audit ale KPMG să fie complete și actualizate. Metodologia KPMG de audit, elaborată de Centrul pentru Servicii Globale (GSC), se bazează pe cerințele impuse de Standardele Internaționale de Audit (ISAs), și, după caz, Standardele de audit din SUA.

Metodologia de audit a KPMG este prevăzută în Manualul de Audit al KPMG (KAM) și include cerințe suplimentare față de Standardele Internaționale de Audit în situațiile în care KPMG consideră că acestea sporesc calitatea serviciilor noastre de audit. Firmele membre ale KPMG pot, de asemenea, adăuga cerințe locale și/sau recomandări în KAM pentru a respecta cerințe profesionale, legale sau de reglementare suplimentare.

Metodologia pune accentul pe aplicarea scepticismului profesional adecvat în executarea procedurilor de audit și impune respectarea cerințelor etice relevante, inclusiv a independenței. În mod regulat sunt aduse îmbunătățiri metodologiei, îndrumărilor și instrumentelor de audit pentru a fi în conformitate cu standardele, domeniile de interes emergente ale auditului și rezultatele inspecțiilor de calitate a auditului (interne și externe). Subiectele cheie includ estimările contabile, control intern, recunoașterea veniturilor, audituri de grup, aplicarea eșantionării și evaluarea riscurilor.

KAM conține exemple și îndrumări privind, printre altele, procedurile destinate să identifice și să evalueze riscul de denaturări semnificative și procedurile de răspuns la aceste riscuri evaluate.

Metodologia de audit a KPMG încurajează utilizarea specialiștilor atunci când este necesar și de asemenea prevede utilizarea anumitor specialiști în cadrul echipei de audit de bază atunci când sunt îndeplinite anumite criterii sau atunci când echipa de audit consideră că este adecvat sau necesar.

Politicile și procedurile stabilite în KAM sunt specifice auditurilor și completează politicile și procedurile stabilite în Manualul Global Q&RM, care se aplică tuturor firmelor membre, funcțiilor și personalului KPMG.

Fluxul de lucru al auditului în cadrul KPMG este activat prin eAudIT, un flux de lucru bazat pe activități și un fișier electronic de audit. eAudIT este fluxul de lucru al documentației de audit a KPMG, care permite unui număr de peste 75.000 de profesioniști să efectueze audituri de înaltă calitate și consecvente. eAudIT integrează metodologia de audit, îndrumarea și cunoștințele sectoriale ale KPMG, precum și instrumentele necesare pentru a executa și documenta activitatea de audit efectuată.

eAudIT poate fi adaptat pentru a prezenta cerințele și îndrumarea relevante, în funcție de natura entității care urmează să fie auditată și în conformitate cu standardele profesionale și cu cerințele legale și de reglementare aplicabile. eAudIT oferă acces direct la îndrumările noastre de audit, standardele profesionale și machete de documentație.

Investiții semnificative sunt în curs de realizare pentru a revizui și îmbunătăți metodologia de audit a KPMG (KAM) și a platformei eAudIT, prin implementarea noii facilități KPMG Clara, care va fi pilotată în 2019, fiind planificată pentru implementare la nivel global în 2020.

KPMG Clara, Fluxul KPMG Clara și Date & Analiza Datelor în Audit (D&A)

KPMG International face investiții semnificative pentru a îmbunătăți calitatea auditului, pentru a impulsiona consecvența în efectuarea auditurilor și pentru a consolida monitorizarea angajamentelor atât de către firmele membre, cât și la nivel global.

KPMG Clara

În 2017, KPMG International a început lansarea globală a KPMG Clara - Platforma de Audit Inteligent a KPMG, reunind capacitățile Datelor și Analizei datelor în Audit („D&A”) în cadrul KPMG, noile tehnologii inovatoare, capacitățile de colaborare și fluxul de lucru.

Aceasta reprezintă ambiția KPMG de a:

- transforma execuția auditului pentru oamenii și clienții noștri prin interfețe noi și moderne cu tehnologie activată și funcționalitate de colaborare;
- integra capacitatea necesară de a digitaliza auditul și de a furniza noi rutine D&A;
- permite un flux de lucru îmbunătățit și reproiectat;
- încorporează dezvoltarea capacităților de monitorizare la nivel de angajament și în cadrul portofoliilor de angajament pentru utilizarea de către echipele de angajament și firmele membre;
- susține monitorizarea de către conducerea globală a eficacității sistemelor de control al calității ale firmelor membre; și
- dezvoltă o platformă de audit extensibilă care să permită personalizarea și adaptarea de către firmele membre, precum și capacități viitoare.

KPMG Clara include, de asemenea, funcționalitatea de urmărire a indicatorilor selectați la nivel de angajament. Se oferă un rezumat și o vizualizare a acestor indicatori pentru:

- a măsura progresul angajamentului de audit și a asigura soluționarea în timp util a problemelor;
- a facilita executarea auditului prin furnizarea de indicatori-cheie pentru prioritizarea sarcinilor; și
- a evidenția rezultate/relații neașteptate care ar putea necesita investigații suplimentare.

KPMG Clara va fi îmbogățită de-a lungul timpului pe măsură ce tehnologiile emergente continuă să transforme auditul, iar arii precum tehnologia cognitivă și predictivă sunt redirecționate prin KPMG Clara pentru a oferi capacități tot mai mari. Prin alianțe cu unele dintre cele mai avansate companii de tehnologie din lume, cum este Microsoft, KPMG construiește viitorul auditului, aliniindu-se cu liderii de tehnologie pentru a semnala riscurile semnificative din timp, cu ajutorul capacităților tot mai mari, pentru a oferi mai multă valoare prin intermediul auditurilor firmelor membre KPMG. Strategia de investiții a KPMG International include de asemenea inovație, prin colaborarea cu universități la cercetarea auditului aplicat și prin colaborarea cu firmele membre pe măsură ce dezvoltă tehnologii avansate.

Fluxul KPMG Clara

Bazându-se pe lansarea KPMG Clara în 2017, KPMG International creează un nou instrument pentru fluxul de lucru care va fi utilizat de echipele de audit ale KPMG pentru a executa și a documenta auditurile KPMG. Acesta va fi intuitiv, ușor de utilizat și modern. Noul sistem va fi într-adevăr un flux de lucru - îndrumând echipele de audit printr-o serie de etape într-o succesiune logică, cu afișarea mai clară a informațiilor și a imaginilor, cu îndrumări și cunoștințe disponibile atunci când este nevoie de ele și cu capacități încorporate de D&A avansate. Fluxul de lucru și metodologia vor fi, de asemenea, scalabile - ajustarea cerințelor la mărimea și complexitatea angajamentului de audit. Acest proiect global va revizui în mod semnificativ și va reproiecta efectuarea unui audit de către profesioniștii KPMG și va îmbunătăți calitatea auditului.

Fluxul KPMG Clara va încorpora dezvoltarea capacităților de monitorizare (de exemplu, extragerea datelor) la nivelul angajamentului pentru a fi utilizate de firmele membre. Fluxul KPMG Clara este pilotat în 2019, cu implementare la nivel global în 2020. Instrumentul precedent utilizat pentru fluxul de lucru, eAudIT, va fi scos din uz pentru auditurile aferente în anul financiar 2020.

Date & analiza datelor în Audit (D&A)

Auditul KPMG, bazându-se pe D&A:

- îmbunătățește calitatea auditului, oferind o înțelegere mai profundă a populațiilor de date, concentrându-se asupra tranzacțiilor cu risc ridicat;
- oferă siguranță informațională, prin restricționarea accesului la date atât în tranzit, cât și în mediile IT ale KPMG; și
- este transparent, prin facilitarea unei analize detaliate pentru a determina motivele și cauzele primare ale valorilor atipice și ale anomaliilor și pentru a asigura o vizibilitate sporită a tranzacțiilor și proceselor cu risc ridicat.

Instrumentele și rutinele D&A sunt construite pe principii și standarde profesionale care stau la baza unui audit și nu scutesc auditorii de responsabilitățile lor.

Independență, integritate, etică și obiectivitate

Independența auditorului este piatra de temelie a standardelor profesionale internaționale și a cerințelor de reglementare.

KPMG International are politici și proceduri de independență detaliate, care încorporează cerințele Codului de etică al IESBA. Acestea sunt prezentate în Manualul Global Q&RM al KPMG. Instrumentele automate facilitează respectarea acestor cerințe.

Aceste politici sunt completate cu alte procese pentru a asigura conformitatea cu standardele emise de Consiliul de supraveghere publică a auditului pe lângă Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova.

Aceste politici și proceduri acoperă domeniul cum ar fi independența firmei, independența personală, relațiile post-angajare, rotația partenerilor și aprobarea serviciilor de audit și non-audit.

KPMG International are un partener responsabil de Grupul Global de Independență, care este susținut de o echipă de specialiști de bază pentru a se asigura că sunt implementate politici și proceduri de independență solide și coerente în cadrul firmelor membre KPMG și că sunt disponibile instrumente pentru a ajuta firmele membre și personalul lor să respecte aceste cerințe.

ICS KPMG Moldova S.R.L. are desemnat un partener responsabil cu etica și independența (PEI), a cărui sarcină principală este gestionarea și punerea în aplicare a politicilor și procedurilor de etică și independență în cadrul firmei.

Modificările aduse politicilor de etică și independență ale KPMG International în cursul anului sunt incluse în comunicările regulate privind calitatea și riscurile. Firmele membre sunt obligate să implementeze modificările specificate în alertele de e-mail, iar acest lucru este verificat prin programele interne de monitorizare.

Personalul ICS KPMG Moldova S.R.L. trebuie să se consulte cu PEI asupra anumitor aspecte, așa cum este prevăzut în Manualul Global Q&RM.

Independența financiară personală

Politica KPMG International impune ca firmele membre și profesioniștii KPMG să nu aibă interese financiare interzise și relații interzise cu clienții de audit ai firmelor membre KPMG, conducerea acestora, directorii și acționarii semnificativi. Politicile extind, de asemenea, restricțiile Codului Etic al IESBA privind deținerea de valori mobiliare la clienții de audit asupra fiecărui partener al firmei membre KPMG în ceea ce privește orice client de audit al oricărei firme membre.

Profesioniștii ICS KPMG Moldova S.R.L. sunt responsabili să efectueze investigațiile corespunzătoare și să ia în permanență măsuri adecvate pentru a se asigura că nu au interese personale financiare, de afaceri sau de familie care sunt restricționate din perspectiva independenței.

În comun cu alte firme membre KPMG, utilizăm un sistem de monitorizare a independenței (KICS) pentru a-i ajuta pe profesioniștii noștri să respecte politicile de independență personală cu privire la investiții. Acest sistem conține un inventar al investițiilor disponibile public.

Partenerii, precum și toți membrii personalului cu funcții de la manager în sus care interacționează direct cu clientul trebuie să utilizeze sistemul KICS înainte de a face o investiție pentru a identifica dacă li se permite să facă investiția, respectiv aceștia au obligația de a ține o evidență a tuturor investițiilor lor în KICS, care îi înștiințează în mod automat dacă o investiție devine ulterior restricționată și trebuie să renunțe la acea investiție în termen de cinci zile lucrătoare de la notificare. KPMG monitorizează pe un eșantion de profesioniști respectarea de către partener și manager a acestei cerințe, ca parte a programului nostru de verificare a respectării cerințelor de independență.

Raporturi de muncă

Orice profesionist care furnizează servicii unui client de audit, indiferent de funcție, este obligat să notifice PEI dacă intenționează să înceapă negocieri cu acel client de audit. Pentru parteneri, această cerință se extinde la orice client de audit al oricărei firme membre KPMG care este o entitate de interes public.

Foștilor membri ai echipei de audit sau foștilor parteneri ai ICS KPMG Moldova S.R.L. li se interzice să se alăture unui client de audit în anumite roluri dacă nu au rupt orice legătură semnificativă cu ICS KPMG Moldova S.R.L., inclusiv plăți care nu sunt fixe și determinate și/sau care ar fi semnificative pentru ICS KPMG Moldova S.R.L. și au încetat să participe la activitățile comerciale și profesionale ale ICS KPMG Moldova S.R.L.

Partenerii cheie de audit și membrii lanțului de comandă pentru un client de audit care este o entitate de interes public sunt supuși restricțiilor de timp (denumite perioade de „așteptare”) care îi împiedică să se alăture aceluși client în anumite roluri până la trecerea unei anumite perioade de timp.

Comunicăm și monitorizăm cerințele legate de angajarea profesioniștilor ICS KPMG Moldova S.R.L. de către clienții de audit.



Independență financiară a firmei

Firmele membre KPMG trebuie, de asemenea, să nu aibă interese interzise și relații interzise cu clienții de audit, conducerea acestora, directorii și proprietarii lor semnificativi.

La fel ca alte firme membre KPMG, ICS KPMG Moldova S.R.L. utilizează KICS pentru a-și înregistra propriile investiții în entități SEC și filialele acestora (inclusiv fonduri), societăți și fonduri cotate la bursa locală, investiții directe și material indirecte în planuri de pensii și de beneficii ale angajaților (inclusiv entități și fonduri non-publice).

În plus, ICS KPMG Moldova S.R.L. trebuie să înregistreze în sistem toate relațiile de împrumut și de finanțare de capital, precum și conturile de custodie, fiduciare și de brokeraj care dețin activele firmei membre.

ICS KPMG Moldova S.R.L. confirmă anual respectarea cerințelor de independență ca parte a Programului de Conformitate privind Riscurile.

Relații de afaceri/furnizori

ICS KPMG Moldova S.R.L. are implementate politici și proceduri menite să asigure menținerea relațiilor de afaceri în conformitate cu Codul de etică al IESBA și alte cerințe de independență aplicabile.

Procesul de verificare a independenței

ICS KPMG Moldova S.R.L. urmează proceduri pentru identificarea și evaluarea amenințărilor la adresa independenței legate de potențialii clienți de audit. De asemenea, ICS KPMG Moldova S.R.L. urmează proceduri specifice pentru identificarea și evaluarea amenințărilor la adresa independenței legate de potențialii clienți de audit care sunt entități de interes public; aceste proceduri, denumite și „procesul de verificare a independenței”, trebuie finalizate înainte de a accepta angajamentul de audit pentru aceste entități.

Cursuri de independență și confirmarea independenței

Toți partenerii și angajații ICS KPMG Moldova S.R.L. care prestează servicii clienților, precum și anumite alte persoane, trebuie să efectueze cursuri de formare privind independența conform gradului și funcției lor în momentul angajării la ICS KPMG Moldova S.R.L. și ulterior anual.

Angajații noi sunt obligați să finalizeze cursuri de independență:

- (a) în timp de treizeci de zile de la data angajării la ICS KPMG Moldova S.R.L.; sau
- (b) înainte de a furniza orice serviciu sau de a deveni membru al lanțului de comandă pentru orice client de audit, inclusiv oricare dintre entitățile legate sau afiliate ale acestuia.

De asemenea, oferim întregului personal cursuri privind Codul global de conduită și comportament etic, inclusiv politicile KPMG de combatere a mitei, respectare a legilor, reglementărilor și standardelor profesionale și raportarea nerespectării presupuse sau reale a legilor, reglementărilor, standardelor profesionale și politicilor KPMG. Angajații noi sunt obligați să finalizeze aceste cursuri de formare în termen de trei luni de la data angajării la ICS KPMG Moldova S.R.L.

În plus, anumiți membri ai personalului care nu interacționează direct cu clienții, care lucrează în departamentele financiar, achiziții sau vânzări și marketing și care lucrează pe poziții de la manager în sus, sunt, de asemenea, obligați să urmeze cursuri de formare pentru combaterea mitei.

La angajare, toți membrii personalului KPMG trebuie să confirme că respectă regulile și politicile de etică și independență aplicabile. Ulterior, toți membrii personalului KPMG trebuie să semneze anual o confirmare că au continuat să respecte politicile aplicabile de etică și independență pe parcursul întregului an acoperit de confirmare, precum și că înțeleg și respectă Codul de conduită. Această confirmare este utilizată pentru a dovedi conformitatea individuală și înțelegerea politicilor de independență ale KPMG.

Servicii non-audit

Suntem obligați să stabilim și să menținem un proces de revizuire și aprobare a tuturor serviciilor noi și dezvoltate de ICS KPMG Moldova S.R.L. Partenerul responsabil cu managementul riscului din cadrul ICS KPMG Moldova S.R.L. este implicat în revizuirea problemelor potențiale legate de independență, iar Grupul Global de Independență este implicat în cazul serviciilor dezvoltate care sunt destinate a fi livrate clienților de audit sau de asigurare din mai multe jurisdicții.

Pe lângă identificarea eventualelor conflicte de interese, Sentinel™ facilitează respectarea acestor politici. Anumite informații despre toate angajamentele potențiale, inclusiv descrierile serviciilor și onorariile, trebuie introduse în Sentinel™ ca parte a procesului de acceptare a angajamentului. Partenerii cheie de audit sunt obligați: să mențină structurile de grup pentru clienții lor cotați la bursă și anumiți alți clienți de audit, precum și pentru afiliații acestora Sentinel™ și au responsabilitatea de a identifica și evalua orice amenințare la adresa independenței care ar putea apărea din furnizarea unui serviciu non-audit propus, precum și măsurile de protecție disponibile pentru adresarea acestor amenințări.

Sentinel™ permite partenerilor cheie de audit, pentru acele entități pentru care sunt menținute structurile de grup, să revizuiască și să aprobe sau să refuze orice serviciu propus pentru acele entități în întreaga rețea.

Dependența de onorariu

Politicile KPMG International recunosc că pot apărea amenințări de interes propriu sau de intimidare atunci când onorariile totale de la un client de audit reprezintă o mare parte din onorariile totale ale firmei membre care exprimă opinia de audit. Acestea prevăd că, în cazul în care, timp de doi ani consecutivi, onorariile totale de la un client de audit care este entitate de interes public și de la entitățile sale afiliate ar reprezenta mai mult de 10% din totalul onorariilor primite de o anumită firmă membră:

- Acest lucru va fi comunicat celor însărcinați cu guvernarea în cadrul entității de audit; și
- Un Partener senior de la o altă firmă membră KPMG va fi însărcinat cu verificarea calității angajamentului.

Niciun client de audit nu a însumat mai mult de 10% din totalul onorariilor primite de ICS KPMG Moldova S.R.L. în ultimii doi ani consecutivi.

Evitarea conflictelor de interese

Conflictelor de interese pot apărea în situațiile în care personalul ICS KPMG Moldova S.R.L. are o legătură personală cu clientul care poate influența sau poate fi percepută că influențează capacitatea acestuia de a rămâne obiectiv sau în cazul în care angajații dețin în mod personal informații confidențiale referitoare la o altă parte la o tranzacție. În astfel de situații se impune consultarea cu RMP sau PEI.

Toate firmele membre și angajații KPMG sunt responsabili de identificarea și gestionarea conflictelor de interese, care sunt circumstanțe sau situații care au impact sau pot fi percepute de către un observator rezonabil și în deplină cunoștință de cauză că ar avea impact asupra unei firme membre sau a personalului său în ceea ce privește capacitatea de a fi obiectivi sau, altfel, de a acționa fără părtinire.

Toate firmele membre KPMG trebuie să utilizeze Sentinel™ pentru identificarea conflictelor potențiale astfel încât acestea să poată fi adresate în conformitate cu cerințele legale și profesionale.

ICS KPMG Moldova S.R.L. are resurse de gestionare a riscului responsabile de verificarea unui conflict potențial identificat și de colaborarea cu firmele membre afectate pentru rezolvarea conflictului, rezultatul urmând să fie documentat. Poate fi necesar să se aplice proceduri specifice pentru a gestiona posibilitatea ca un conflict de interese să apară sau să fie perceput că va apărea, astfel încât să se păstreze confidențialitatea activităților tuturor clienților.

Astfel de proceduri pot include, de exemplu, stabilirea delimitării formale între echipele de angajament care deservesc clienți diferiți și luarea de măsuri pentru monitorizarea funcționării acestor delimitări.

Procedurile de escaladare și de soluționare a disputelor sunt implementate pentru situațiile în care nu se poate ajunge la un acord privind modul de gestionare a unui conflict. Dacă o problemă legată de un conflict potențial nu poate fi atenuată în mod corespunzător, angajamentul este refuzat sau încheiat.

Politica cu privire la încălcarea independenței

Toți membrii personalului ICS KPMG Moldova S.R.L. sunt obligați să raporteze către Partenerul responsabil cu Etica și Independența o încălcare a independenței de îndată ce au luat cunoștință de aceasta. În cazul nerespectării politicilor noastre de independență, indiferent dacă sunt identificate la verificarea conformității, auto-declarate sau în alt mod, profesioniștii sunt supuși unei politici disciplinare de independență.

ICS KPMG Moldova S.R.L. are o politică disciplinară documentată în legătură cu încălcarea politicilor de independență. Politica disciplinară este comunicată tuturor profesioniștilor și se aplică tuturor încălcărilor regulilor de independență, incluzând sancțiuni incrementale care reflectă gravitatea oricăror încălcări. Orice încălcare a regulilor de independență a auditorului este raportată celor însărcinați cu guvernarea la clientul de audit cel puțin o dată pe an.

Respectarea legilor, reglementărilor, politicilor de combatere a mitei și anticorupție

Respectarea legilor, reglementărilor și standardelor este un aspect cheie pentru toți membrii personalului ICS KPMG Moldova S.R.L. În mod special avem toleranță zero pentru luare de mită și corupție.

Interzicem implicarea în orice fel de mituire - chiar dacă un astfel de comportament este legal sau permis de legislația aplicabilă sau de practica locală. De asemenea, nu tolerăm luarea de mită de către terți, inclusiv de către clienții noștri, furnizorii sau funcționarii publici. Mai multe informații despre politicile pentru combaterea mitei și anticorupție ale KPMG International pot fi găsite pe [site-ul anti-bribery and corruption](#).

Rotația partenerului

Politicile KPMG International de rotație a partenerilor sunt conforme cu Codul de etică al IESBA și solicită tuturor firmelor membre să respecte orice cerințe mai stricte de rotație locale aplicabile.

Partenerii ICS KPMG Moldova S.R.L. sunt supuși unei rotații periodice a responsabilităților față de clienții de audit în conformitate cu legile, reglementările, regulile de independență aplicabile și cu politica KPMG International. Aceste cerințe limitează numărului de ani consecutivi în care partenerii cu anumite roluri pot oferi servicii de audit unui client, după care urmează o perioadă de „așteptare”, timp în care acești parteneri nu au voie să participe la audit, să efectueze controlul calității auditului, să consulte echipa de angajament sau clientul cu privire la aspecte tehnice sau legate de industrie și nu au voie să influențeze în niciun fel rezultatul auditului.



ICS KPMG Moldova S.R.L. monitorizează rotația liderilor de misiuni de audit (și a oricărui alți angajați cu roluri-cheie, cum ar fi partenerul cheie de audit și responsabilul pentru controlul calității, acolo unde există o cerință de rotație) și elaborează planuri de tranziție pentru a permite alocarea partenerilor cu competențele și capacitățile necesare să ofere clienților o calitate constantă a serviciilor. Monitorizarea rotației partenerilor este supusă testării conformității.

ICS KPMG Moldova S.R.L. aplică regulile privind rotația auditorilor certificați prevăzute în Legea nr. 61-XVI din 16.03.2007 privind activitatea de audit, cu modificări ulterioare. În consecință, auditorii certificați care prestează servicii de audit trebuie să se rotească cel puțin o dată la șapte ani consecutivi, cu o pauză de cel puțin doi ani înainte de a reveni la același angajament de audit.

Mai mult decât atât, Societatea noastră monitorizează rotația partenerilor, oferindu-le de asemenea suport în dezvoltarea planurilor de tranziție, ceea ce îi ajută să furnizeze servicii de calitate clienților. Monitorizarea rotației este supusă unor teste de conformitate ca parte a proceselor naționale de revizuire a calității.

5.4 Recrutarea, dezvoltarea și alocarea personalului cu competențe și abilități adecvate

Unul dintre factorii determinanți ai calității constă în alocarea de profesioniști cu experiența și competențe adecvate la un anumit client, implicare pentru a furniza cea mai înaltă calitate în audit. Aceasta presupune recrutarea, dezvoltarea, promovarea și menținerea profesioniștilor, precum și alocarea acestora.

Abordarea KPMG de dezvoltare a performanței este legată de valorile KPMG și este concepută pentru a exprima clar ceea ce este necesar pentru succes - atât individual, cât și colectiv.

Recrutarea

ICS KPMG Moldova S.R.L. are ca scop să fie angajatorul preferat prin crearea unui mediu în care angajații noștri își pot atinge potențialul și se pot simți mândri și motivați să ofere tot ce pot.

Toți candidații aplica la pozițiile profesionale disponibile și sunt angajați în urma unui proces complex de selecție care poate include, însă nu se limitează la: verificarea cererii de angajare, interviuri de competență, testare psihometrică și a abilităților tehnice, verificări ale nivelului de calificare și ale recomandărilor.

Dezvoltarea personala

Pe lângă competențele tehnice, este important ca toți profesioniștii noștri să aibă abilitățile de afaceri și de conducere necesare, pentru a putea realiza o muncă de calitate.

KPMG lansează un nou proces de dezvoltare a performanței aplicabil tuturor firmelor membre numit "Fiecare dintre noi este un Lider", în care obiective extinse ar trebui stabilite și revizuite regulat pe tot parcursul anului. Competențele de conducere vor include "calitatea de a motiva", "promovarea unui mediu etic" și "luarea de decizii bune". Angajații au la dispoziție o bază de date cu obiective pentru a se inspira în ceea ce privește obiectivele pe care doresc să le stabilească, cu o categorie de obiective care vizează în special calitatea.



Este încurajată o cultură a îmbunătățirii continue care să stimuleze feedback-ul, atât pozitiv, cât și de dezvoltare, atât din partea colegilor juniori, a colegilor superiori în funcție sau a celor cu aceeași funcție. În abordarea dezvoltării performanței, feedback-ul poate fi căutat și primit prin intermediul a două mecanisme, feedback-ul informal, care ar trebui să fie regulat și deținut de individ pentru dezvoltarea și creșterea acestuia și feedback-ul formal printr-un formular de revizuire a angajamentului. Formularul de revizuire a angajamentului solicită în mod specific feedback privind calitatea și este solicitat trimestrial și contribuie la evaluările de performanță.

Partenerii și anumiți profesioniști trebuie, de asemenea, să fie evaluați în funcție de indicatori cheie de calitate și conformitate. ICS KPMG Moldova S.R.L. monitorizează incidentele legate de calitate și menține indicatori de calitate și conformitate în scopul numirii partenerilor, dar și în scopul evaluării, promovării și remunerării partenerilor.

În ceea ce privește auditul, se oferă oportunități profesioniștilor de a-și dezvolta abilitățile, comportamentele și calitățile personale care constituie fundamentul unei cariere de succes în domeniul auditului. Sunt disponibile cursuri pentru a spori eficiența personală și pentru a dezvolta abilități tehnice, de conducere și de afaceri.

Profesioniștii ICS KPMG Moldova S.R.L. pot evolua, de asemenea, spre performanțe ridicate, prin accesul la îndrumare și formare la locul de muncă, sarcini care să îi scoată din zona de confort și oportunități de mobilitate locală și globală.

Procesul de evaluare, inclusiv indicatori de calitate și conformitate

Întreg personalul KPMG, inclusiv partenerii, trec printr-un proces de stabilire a unor obiective anuale și de evaluare a performanțelor. Fiecare angajat este evaluat în funcție de realizarea obiectivelor anuale stabilite inițial, demonstrarea competențelor de leadership, a capacităților tehnice și a cunoștințelor de piață.

O cultură a îmbunătățirii continue este încurajată să stimuleze feedback-ul, atât formal, cât și informal, din partea colegilor juniori, și a colegilor superiori în funcție sau a celor cu aceeași funcție. Feedback-ul colectat face parte integrantă din revizuirea performanțelor.

ICS KPMG Moldova S.R.L. monitorizează incidentele de calitate și de conformitate și menține indicatorii de calitate în aprecierea evaluării generale, promovării și remunerării partenerilor, a directorilor și a managerilor. Aceste evaluări sunt efectuate de managerii de performanță și de partenerii care sunt în măsură să evalueze performanța.

Politica ICS KPMG Moldova S.R.L. interzice partenerilor de audit să fie evaluați sau compensați pe baza succesului lor în vânzarea de servicii care nu sunt de asigurare clienților de audit.

Performanța și Recompensarea

Recompensare

Politicile noastre de compensare și promovare sunt clare, simple și legate de procesul de revizuire a performanței, care, pentru parteneri, include realizarea indicatorilor cheie de calitate și conformitate a auditului. Acest lucru îi ajută pe parteneri și angajații noștri să știe ce se așteaptă de la ei și la ce se pot aștepta ei să primească în schimb.

Deciziile de recompensare se bazează pe luarea în considerare a performanței individuale și organizaționale (a firmei membre). Măsura în care oamenii noștri simt că performanța lor s-a reflectat în recompensarea lor este măsurată prin „Global People Survey”, cu planuri de acțiune dezvoltate în consecință.

Promovarea

Rezultatele evaluărilor performanțelor afectează în mod direct promovarea și remunerarea partenerilor și a personalului și, în unele cazuri, continuarea asocierii lor cu KPMG.

Admiterea în parteneriat

În KPMG Romania și Moldova procesul de admitere în parteneriat este riguros și aprofundat, implicând membrii corespunzători din conducere. Criteriile noastre de admitere în parteneriat sunt în concordanță cu angajamentul nostru față de profesionalism și integritate, calitate și de a fi angajatorul preferat. Acestea sunt puternic aliniate capabilităților comportamentale ale KPMG și se bazează pe principii consecvente.

Alocarea profesioniștilor

ICS KPMG Moldova S.R.L. are implementate proceduri pentru a atribui atât partenerilor responsabili pentru angajament, cât și altor profesioniști un angajament specific, pe baza setului de competențe, a experienței profesionale și sectoriale relevante și a naturii misiunii sau a angajamentului.

Coordonatorii de departamente sunt responsabili de procesul de alocare a partenerilor. Considerațiile cheie includ experiența și capacitatea partenerului - bazate pe o revizuire anuală a portofoliului partenerilor - pentru a realiza angajamentul ținând cont de mărimea, complexitatea și profilul de risc al acestuia și tipul de sprijin care trebuie furnizat (adică componența echipei responsabile pentru angajament și implicarea specialiștilor).

Partenerii de audit trebuie să fie satisfăcuți că echipele lor responsabile pentru angajament au competențe, pregătire și capacități adecvate, inclusiv timp, pentru a efectua angajamente de audit în conformitate cu KAM, standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare aplicabile. Aceasta poate include implicarea unor specialiști din firma noastră sau din alte firme membre KPMG.

Atunci când se analizează competența și capacitățile adecvate așteptate de la echipa responsabilă pentru angajament în ansamblu, considerațiile partenerului de audit pot include următoarele:

- înțelegerea și experiența practică cu angajamentele de audit de natură și complexitate similare, prin formare profesională și participare adecvate;
- înțelegerea standardelor profesionale și a cerințelor legale și de reglementare, a competențelor tehnice adecvate, inclusiv a celor legate de tehnologia informației relevantă și domeniile specializate de contabilitate sau audit;
- cunoașterea industriilor relevante în care operează clientul;
- capacitatea de a aplica un raționament profesional; și
- o înțelegere a politicilor și procedurilor de control al calității oferite de ICS KPMG Moldova S.R.L.
- rezultatele Programului de revizuire a calității și rezultatele inspecțiilor autorităților de reglementare.

Perspectivă din partea oamenilor noștri – Sondajul global al personalului (Global Survey People (GPS))

ICS KPMG Moldova S.R.L. îi invită pe toți angajații săi să participe la un Sondaj independent Global al Personalului, pentru ca acesta să împărtășească percepția cu privire la experiența de a lucra pentru KPMG. GPS arată implicarea generală a oamenilor noștri prin intermediul unui indice de implicare a angajaților (Employee Engagement Index - EEI), precum și informații privind arile care motivează implicarea, care pot fi puncte forte sau oportunități. Studiul identifică, de asemenea, oportunități de consolidare a acestor niveluri de implicare. Rezultatele pot fi analizate în funcție de zona funcțională sau geografică, grad, rol, sex pentru a oferi o perspectivă suplimentară. Sunt furnizate informații suplimentare despre modul în care ne descurcăm în ceea ce privește categorii despre care se știe că influențează implicarea angajaților.

De asemenea, sondajul oferă conducerii ICS KPMG Moldova S.R.L. și conducerii globale a KPMG rezultate legate de calitatea auditului, susținerea valorilor KPMG, atitudinea angajaților și a partenerilor față de calitate, leadership și mesajul transmis de conducere.

ICS KPMG Moldova S.R.L. participă la GPS, monitorizează rezultatele și ia măsurile necesare pentru a comunica și a răspunde la rezultatele studiului. Aceasta include monitorizarea rezultatelor GPS, inclusiv a celor legate de calitatea auditului, de mesajul transmis de conducere și de implicarea angajaților prin EEI. Rezultatele GPS sunt, de asemenea, agregate pentru rețeaua KPMG și sunt prezentate Consiliului Global în fiecare an și sunt convenite acțiuni de monitorizare corespunzătoare.

5.5 Angajament față de excelența tehnică și furnizarea serviciilor de calitate

Tuturor profesioniștilor ICS KPMG Moldova S.R.L. li se oferă cursuri de pregătire tehnică și suportul de care au nevoie, inclusiv acces la rețele de specialiști și la departamente de practică profesională („DPP”), care sunt alcătuite din profesioniști cu experiență vastă în domeniul auditului, al raportării și al gestionării riscurilor, pentru consultări în cadrul echipelor angajamentelor de audit. În cazul în care în cadrul ICS KPMG Moldova S.R.L. nu sunt disponibile resursele potrivite, este asigurat accesul unei rețele de profesioniști KPMG de înaltă calificare din alte firme membre KPMG.

În același timp, politicile în audit cer ca personalul nostru să dețină cunoștințele și experiența necesare pentru angajamentele la care sunt desemnați a lucra.

Pe lângă dezvoltarea personală discutată în secțiunea de mai sus, strategia noastră de învățare de-a lungul vieții este susținută de politici care impun tuturor profesioniștilor să își mențină competența tehnică și să respecte cerințele aplicabile de reglementare și dezvoltare profesională.

Pregătirea profesională formală

Comitetele de Conducere pentru Studiu și Dezvoltare în Audit la nivel global, regional și local identifică anual prioritățile de pregătire tehnică pentru dezvoltarea și modalitatea de pregătire, folosind o combinație de cursuri în sistem clasic, e-learning sau cursuri virtuale. Membrii echipelor de Studiu și Dezvoltare în Audit lucrează cu specialiști și lideri din Centrul pentru Servicii Globale (GSG), Grupul pentru Standarde Internaționale (ISG), Departamentul de Practici Profesionale (DPP) din cadrul Europei de Est (EE) și DPP din cadrul firmei, astfel încât să se asigure o pregătire profesională de cea mai înaltă calitate, relevantă pentru atingerea performanțelor și oferită în timp util.

Certificarea

Toți profesioniștii ICS KPMG Moldova S.R.L. trebuie să respecte regulile de certificare profesională aplicabile și să îndeplinească cerințele privind dezvoltarea profesională continuă (CPD) în jurisdicția în care își desfășoară activitatea. Politicile și procedurile sunt concepute pentru a facilita respectarea cerințelor de certificare. Suntem responsabili de asigurarea că profesioniștii din domeniul auditului care lucrează pe angajamente au cunoștințe adecvate în materie de audit, contabilitate și industrie, precum și experiența în cadrul predominant de raportare financiară locală.

Societatea noastră cere tuturor profesioniștilor în audit să devină acreditați în cadrul organismelor lor profesionale și să îndeplinească cerințele de Dezvoltare Profesională Continuă ale acestor organisme, inclusiv ACAP. Politicile și procedurile noastre sunt concepute astfel încât să asigure că personalul care necesită acreditare pentru a-și desfășura activitatea este acreditat corespunzător.

Accesul la rețele specializate

Echipele de audit ale ICS KPMG Moldova S.R.L. au acces la o rețea de specialiști KPMG locali, precum și specialiști din alte firme membre KPMG.

Specialiștii care sunt membri ai unei echipe de audit și care au responsabilitate globală pentru implicarea specialiștilor pe un angajament de audit au competențele, capacitățile și obiectivitatea de a-și îndeplini în mod corespunzător rolul. Acestor specialiști li se oferă cursuri de formare profesională în domeniul conceptelor de audit.

Necesitatea unor specialiști (de exemplu: Tehnologie, Fiscalitate, Mediu, Actuarial, Investigarea fraudelor, Evaluare) care urmează să fie alocați unui angajament de audit specific este avută în vedere ca parte a procesului de acceptare și de continuare a angajamentului de audit.

Cultura consultării

KPMG încurajează o cultură puternică a consultării care sprijină echipele firmelor membre pe parcursul procesului de luare a deciziilor și contribuie în mod fundamental la calitatea auditului.

ICS KPMG Moldova S.R.L. promovează o cultură în care consultarea este recunoscută ca un punct forte și încurajează personalul să se consulte pe probleme dificile sau controversate. Pentru a ajuta profesioniștii implicați în audit în abordarea aspectelor dificile sau contencioase, s-au stabilit protocoale pentru consultarea și documentarea aspectelor contabile și de audit semnificative, inclusiv procedurile pentru a facilita rezolvarea divergențelor de opinie cu privire la probleme legate de angajament. În plus, Manualul Global Q&RM al KPMG include cerințe obligatorii de consultare în cazul în care sunt identificate anumite probleme, cum ar fi preocupările legate de integritatea clientului.

Consultare tehnică și resurse globale

Asistență tehnică privind aspecte de practică în audit și contabilitate este disponibilă pentru toate firmele membre și profesioniștii lor prin intermediul GSG și ISG, precum și al Grupului de piețe de capital din US pentru entitățile străine înregistrate SEC.

Centrul pentru Servicii Globale (GSC)

Misiunea GSC este de a promova succesul rețelei globale de practici de audit a KPMG prin colaborare, inovare și tehnologie.

GSC dezvoltă, menține și implementează metodologia globală de audit a KPMG și instrumentele bazate pe tehnologie utilizate de profesioniștii KPMG în audit pentru a facilita efectuarea de audituri eficiente și eficace.

Cu trei locații globale, una în fiecare regiune, echipa de audit a GSC este formată din profesioniști cu experiență în domeniul auditului, IT, știința datelor, matematică, statistici și multe altele din întreaga lume, care aduc experiențe diverse și moduri inovatoare de gândire pentru a dezvolta și mai mult capacitățile de audit ale KPMG.

Grupul de Standarde Internaționale (ISG)

ISG colaborează cu echipele globale IFRS și ISA cu reprezentare geografică din întreaga lume pentru a promova consecvența interpretării IFRS și a cerințelor de audit între firmele membre, pentru a identifica probleme iminente și pentru a dezvolta îndrumări globale în timp util.

Mai multe detalii despre GSC și ISG și despre activitățile lor sunt disponibile în Raportul Internațional de Transparență al KPMG din 2018 (disponibil [aici](#)).

Profesioniștii implicați în angajamente de audit au la dispoziție resursele noastre de practică profesională (denumite în continuare Departamentul de Practici Profesionale sau DPP) pe care le pot consulta în materie de audit și contabilitate tehnică. DPP ajută, de asemenea, echipele de angajament atunci când există diferențe de opinie fie în cadrul echipelor, fie cu evaluatorul responsabil cu controlul calității. Diferențele nerezolvate trebuie înaintate partenerilor seniori pentru soluționarea finală. ISG este, de asemenea, disponibil pentru consultare atunci când este necesar.

Politicile KPMG International includ cerințe minime pentru DPP-urile firmelor membre.

Dezvoltarea înțelegerii afacerii și a cunoștințelor despre sectorul de activitate

O parte esențială a calității este înțelegerea detaliată a afacerii și a sectorului de activitate a clientului.

Pentru sectoare de activitate semnificative, în sprijinul dezvoltării informațiilor relevante din diferite de sectoare de activitate, care sunt puse la dispoziția profesioniștilor în audit cu ajutorul fluxului de lucru al auditului în cadrul KPMG, la nivel Global sunt numiți coordonatori pe industrii.

Aceste cunoștințe cuprind exemple de proceduri de audit din diverse sectoare de activitate și alte informații (cum ar fi riscurile tipice și procesele contabile). În plus, sunt disponibile rezumate ale industriei care oferă informații generale și de afaceri despre anumite industrii, precum și un rezumat al cunoștințelor despre industrie furnizate în fluxului de lucru al auditului în cadrul KPMG.

5.6 Efectuarea unui audit eficient și eficace

Modul în care este efectuat un audit este la fel de important ca și rezultatul final. Personalul ICS KPMG Moldova S.R.L. trebuie să demonstreze anumite comportamente cheie și să respecte anumite politici și proceduri în efectuarea de audituri eficiente și eficace.

Îndrumare, supervizare și revizuire continuă

Înțelegem că aptitudinile se dobândesc în timp și prin expunerea la diferite experiențe. Pentru a investi în dobândirea de aptitudini și abilități profesionale de către profesioniștii noștri fără a face compromisuri față de calitate, promovăm un mediu de învățare continuă și susținem o cultură de instruire în ICS KPMG Moldova S.R.L.

Partenerul de angajament, susținut de managerul de angajament, este responsabil de stimularea unei culturi de îndrumare și de învățare continuă pe tot parcursul procesului de audit și de stabilire a unui exemplu în realizarea auditului care să stimuleze o cultură a îmbunătățirii continue a calității auditului.

Îndrumarea, pregătirea și supravegherea continuă în timpul unui audit implică:

- participarea partenerului de angajament la discuțiile de planificare;
- urmărirea progresului angajamentului de audit;
- luarea în considerare a competențelor și a capacităților membrilor individuali ai echipei de angajament, inclusiv dacă aceștia au suficient timp pentru a-și desfășura activitatea, dacă înțeleg instrucțiunile și dacă activitatea se desfășoară în conformitate cu abordarea planificată a angajamentului;
- ajutarea membrilor echipei de angajament să adreseze problemele semnificative care apar în timpul auditului și să modifice în mod corespunzător abordarea planificată;
- identificarea aspectelor de consultare cu membrii mai experimentați ai echipei în timpul angajamentului.

O parte esențială a îndrumării și supravegherii eficiente este revizuirea în timp util a activității desfășurate, astfel încât aspectele semnificative să fie identificate, discutate și adresate cu promptitudine.

Implicarea corespunzătoare și la timp a Persoanelor Responsabile pentru Controlul Calității angajamentelor de audit (EQC)

Persoanele responsabile pentru Controlul Calității angajamentelor de audit sunt independente fata de echipa de audit și au experiența și cunoștințele corespunzătoare pentru a efectua o revizuire obiectivă a deciziilor și raționamentelor critice asumate de echipa de audit și a gradului de adecvare a situațiilor financiare.

Responsabilii pentru Controlul Calității angajamentelor de audit trebuie numiți pentru audituri, inclusiv orice revizuire a informațiilor financiare interimare, ale tuturor entităților cotate la bursa, ale entităților necotate cu un profil public ridicat, pentru angajamente care necesită o revizuire a controlului calității în conformitate cu legile sau reglementările aplicabile și pentru alte angajamente desemnate de partenerul responsabil pentru managementul riscurilor sau coordonatorul de audit pe țară.

Revizuirea controlului calității are loc înainte de data raportului auditorului și include, printre altele:

- revizuirea documentației de audit selectate referitoare la raționamentele semnificative pe care le-a făcut echipa de angajament și concluziile la care a ajuns;
- revizuirea situațiilor financiare și raportul auditorului propus; și
- evaluarea concluziilor obținute în formularea raportului de audit și examinarea adecvării raportului propus.

Deși partenerul de angajament este în cele din urmă responsabil pentru rezolvarea aspectelor de raportare financiară și audit, responsabilul pentru controlul calității trebuie să se convingă de faptul că toate problemele semnificative ridicate au fost rezolvate înainte ca un audit să poată fi considerat complet.

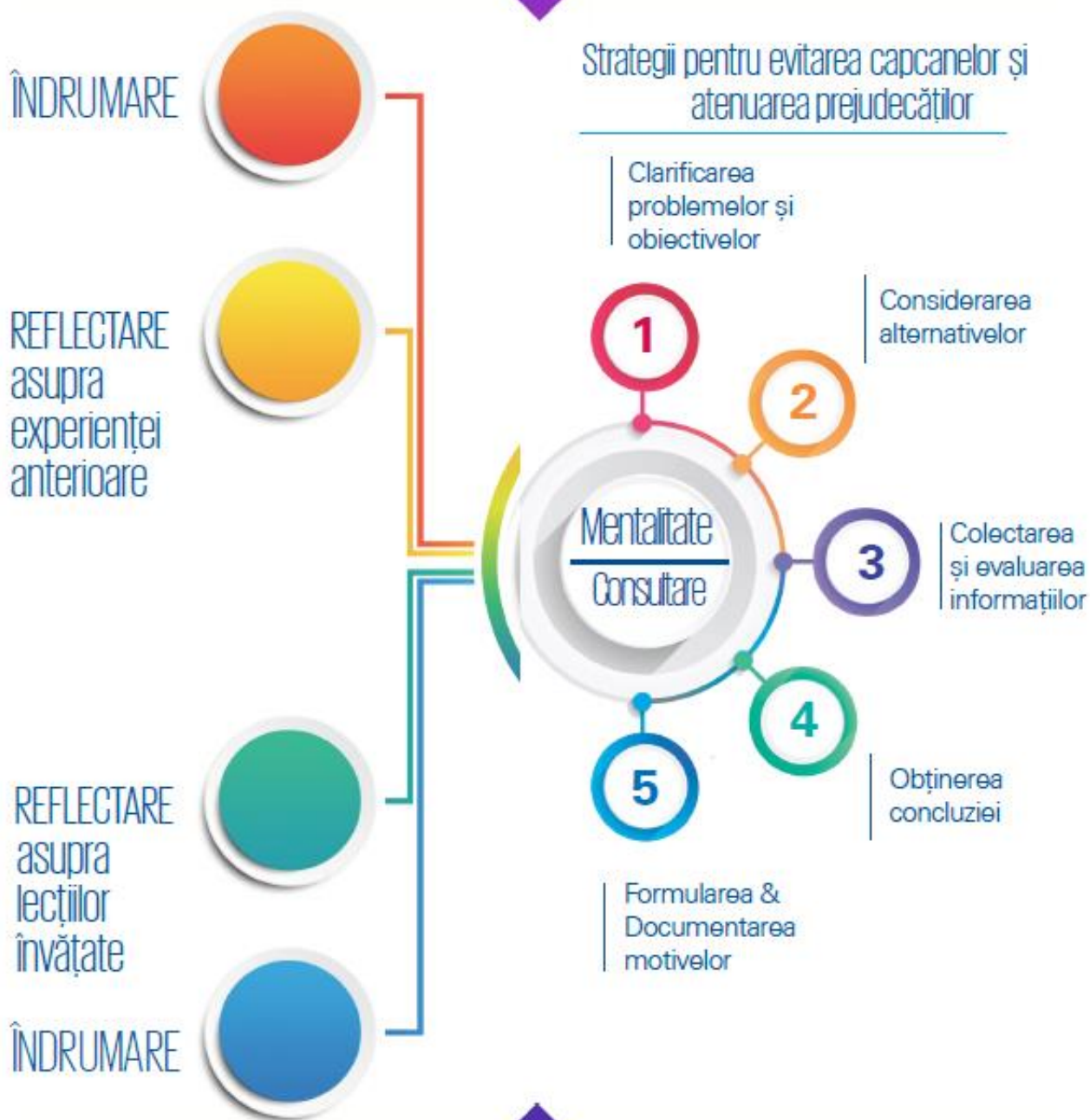
ICS KPMG Moldova S.R.L. are ca scop permanent să consolideze și să îmbunătățească rolul pe care îl are responsabilul pentru controlul calității în cadrul auditurilor, deoarece aceasta este o parte fundamentală a sistemului de control al calității auditului. În ultimii ani, au fost luate o serie de măsuri pentru a consolida acest lucru, inclusiv:

- emiterea de îndrumări privind competențele și capacitățile controlului calității, precum și pe sprijin permanent oferit acestora
- încorporarea procedurilor specifice în fluxul de lucru al auditului în cadrul KPMG pentru a facilita revizuirile efective
- implementarea politicilor privind recunoașterea, numirea și dezvoltarea responsabililor cu controlul calității, precum și monitorizarea și evaluarea naturii, calendarului și amplitudinii implicării acestora.



Procesul raționamentului profesional în cadrul KPMG

INFULENȚE / PREJUDECĂȚI



Raportarea

Standardele de audit și legislația moldovenească impun în mare măsură formatul și conținutul raportului de audit care include o opinie dacă situațiile financiare ale entității auditate oferă o imagine fidelă, în toate aspectele semnificative, a poziției sale financiare, precum și a performanței sale financiare și a fluxurilor sale de trezorerie în conformitate cu cadrul financiar aplicabil. Partenerii de audit cu experiență își formează opinia de audit pe baza auditului efectuat.

În pregătirea rapoartelor de audit, partenerii de angajament au acces la îndrumări detaliate de raportare și asistență tehnică prin consultări cu DPP, în special acolo unde există probleme semnificative care trebuie raportate utilizatorilor raportului de audit (de exemplu, o modificare a opiniei sau prin includerea paragrafelor pentru „Evidențierea unor aspecte” sau „Alte aspecte”, precum și aspecte cheie ale auditului care trebuie comunicate).

Comunicare bidirecțională profundă, deschisă și onestă

Comunicarea bidirecțională cu cei însărcinați cu guvernarea, deseori identificată drept comitetul de audit, este esențială pentru calitatea auditului și reprezintă un aspect-cheie al raportării și furnizării serviciilor.

La ICS KPMG Moldova S.R.L. subliniem importanța informării celor însărcinați cu guvernarea asupra problemelor apărute în cursul auditului și asupra nevoii de a le asculta și de a le înțelege punctele de vedere. Realizăm acest lucru printr-o combinație de rapoarte și prezentări, participarea la lucrările comitetelor de audit sau la reuniunile consiliului de administrație și, după caz, prin discuții informale continue cu conducerea și membrii comitetului de audit. Ne asigurăm că această comunicare îndeplinește cerințele standardelor profesionale.

Confidențialitatea clientului, securitatea informațiilor și confidențialitatea datelor

Importanța menținerii confidențialității clienților este evidențiată printr-o varietate de mecanisme, inclusiv Codul de conduită global, formarea profesională și declarația anuală / procesul de confirmare anual, pe care toți profesioniștii KPMG trebuie să o furnizeze.

Avem o politică formală referitoare la perioada de păstrare a documentației de audit și a altor evidențe/informații relevante pentru un angajament, în conformitate cu cerințele relevante ale IESBA, precum și cu alte legi, standarde și reglementări aplicabile.

Avem politici clare privind securitatea informațiilor care acoperă o gamă largă de arii. Sunt implementate politici de confidențialitate a datelor pentru a gestiona informațiile personale, iar în acest sens este obligatorie instruirea tuturor membrilor personalului ICS KPMG Moldova S.R.L.

5.7 Angajamentul pentru perfecționarea continuă

KPMG se angajează să îmbunătățească continuu calitatea, coerența și eficiența auditurilor sale. Programele integrate de monitorizare a calității și de conformitate permit firmelor membre să identifice deficiențele de calitate, să efectueze analiza cauzelor principale și să elaboreze, să pună în aplicare și să raporteze planurile de măsuri de remediere, atât în ceea ce privește angajamentele individuale de audit, cât și sistemul de control al calității din cadrul KPMG. Programele integrate de calitate și monitorizare ale KPMG International includ Programul de Revizuire a Calității modului de realizare a angajamentelor (QPR), Programul de Management al Riscurilor (RCP) și programul de Revizuire Globală de Conformitate (GCR).

Programele de monitorizare a calității și de conformitate sunt gestionate la nivel global și sunt consecvente în abordarea lor în cadrul tuturor firmelor membre, inclusiv natura și amploarea testării și raportării. ICS KPMG Moldova S.R.L. compară rezultatele programelor de monitorizare internă cu rezultatele programelor de inspecție externă și ia măsurile corespunzătoare.

Programele interne de monitorizare și conformitate

Programele noastre de monitorizare evaluează atât:

- performanța angajamentului în conformitate cu standardele aplicabile, cu legile și reglementările aplicabile și cu politicile și procedurile KPMG International; și
- respectarea de către ICS KPMG Moldova S.R.L. a politicilor și procedurilor KPMG Internațional și relevanța, adecvarea și funcționarea eficientă a principalelor politici și proceduri de control al calității.

Rezultatele și lecțiile din programele integrate de monitorizare sunt comunicate intern și se iau măsurile corespunzătoare de determinare a măsurilor de înlăturare a deficiențelor la nivel local, regional și global. Programul nostru intern de monitorizare contribuie, de asemenea, la evaluarea dacă sistemul nostru de control al calității a fost proiectat corespunzător, a fost implementat eficient și funcționează eficient.

Două programe de inspecție dezvoltate și administrate de KPMG International se desfășoară anual în cadrul funcțiilor Audit, Taxe și Consultanță: QPR și RCP.

În plus, toate firmele membre sunt acoperite cel puțin o dată la trei ani de programul funcțional încrucișat GCR. Participarea la QPR, RCP și GCR este o condiție a calității de membru în rețeaua KPMG.

Programe de Revizuire a Calității modului de realizare a angajamentelor (QPR)

Programul QPR evaluează nivelul de performanță a angajamentului și identifică oportunitățile de îmbunătățire a calității angajamentului.

Abordarea bazată pe risc

Fiecare lider de angajament este revizuit cel puțin o dată într-un ciclu de trei ani. Pentru selectarea angajamentelor se folosește o abordare bazată pe risc.

ICS KPMG Moldova S.R.L. efectuează programul anual QPR în conformitate cu instrucțiunile referitoare la QPR ale KPMG International. Revizuirile sunt efectuate la nivelul ICS KPMG Moldova S.R.L. și sunt monitorizate la nivel regional și global. Revizuirile auditului în cadrul QPR pentru firmele membre sunt supravegheate de un responsabil senior cu experiență, care este independent de firma membră.

Selectarea persoanei responsabile pentru revizuire, pregătirea și procesul

Există criterii solide pentru selectarea persoanelor responsabile cu revizuirea. Echipele de revizuire includ experți seniori cu experiență, care sunt independenți de firma revizuită. Se oferă cursuri de formare pentru echipele responsabile cu revizuirea și pentru alte persoane care supraveghează procesul, cu accent pe subiectele de interes identificate de autoritățile de reglementare în domeniul supravegheerii auditului și necesitatea de a fi la fel de riguroși.

Evaluări în urma revizuirii calității modului de realizare a angajamentelor de audit

Pentru a determina evaluările de angajament și evaluările privind practicile de audit ale firmelor membre se utilizează criterii coerente.

Angajamentele de audit selectate pentru revizuire sunt evaluate ca „Satisfăcătoare”, „Necesită îmbunătățire” sau „Nesatisfăcătoare”.

Raportare

Rezultatele programului QPR sunt transmise către profesioniștii firmei membre prin comunicări scrise, instrumente de formare internă și întâlniri periodice ale partenerilor, managerilor și personalului.

Aceste arii sunt, de asemenea, subliniate în programele de inspecție ulterioare pentru a evalua amploarea îmbunătățirii continue.

Programul de Management al Riscurilor (RCP)

KPMG International dezvoltă și menține politici și procese de control al calității care se aplică tuturor firmelor membre. Aceste politici, procese și proceduri aferente includ cerințele ISQC 1. În cadrul RCP anual, avem un program solid de evaluare care constă în documentarea controalelor și procedurilor de calitate, testarea conformității aferente și raportarea excepțiilor, a planurilor de acțiune și a concluziilor.

Obiectivele RCP sunt de a:

- monitoriza, documenta și evalua gradul de conformitate a sistemului de control al calității din cadrul ICS KPMG Moldova S.R.L. cu politicile globale privind calitatea și managementul riscurilor și cerințele juridice și de reglementare cheie legate de furnizarea de servicii profesionale; și
- oferi o bază pentru ICS KPMG Moldova S.R.L. pentru a evalua faptul că firma și angajații săi respectă standardele profesionale relevante și cerințele legale și de reglementare aplicabile.

În cazul identificării unor deficiențe, suntem obligați să elaborăm planuri de acțiune adecvate și să monitorizăm starea fiecărei măsuri luate.

Programul de Revizuire Globala de Conformitate (GCR)

Fiecare firmă membră este supusă GCR condus de echipa GCR a KPMG International, independentă de firma membră, cel puțin o dată într-un ciclu de 3 ani.

Echipa GCR care efectuează revizuirile este independentă de firma membră KPMG, este obiectivă și cunoaște politicile globale privind calitatea și managementul riscului. GCR evaluează conformitatea cu politicile și procedurile KPMG International selectate și împărtășesc cele mai bune practici în cadrul firmelor membre.

GCR oferă o evaluare independentă a:

- angajamentului unei firme membre în ceea ce privește managementul calității și al riscului (mesajul transmis de conducere) și măsura în care structura, guvernanta și finanțarea sa globală sprijină și consolidează acest angajament;
- respectării de către firma membră a politicilor și procedurilor cheie ale KPMG International; și
- robusteții cu care firma membră își desfășoară propriul program de conformitate (RCP).

Elaborăm planuri de acțiune pentru a răspunde la toate constatările GCR și convenim asupra acestor planuri cu echipa GCR. Progresele noastre privind planurile de acțiune sunt monitorizate de echipa centrală a GCR. Rezultatele sunt raportate Grupului Global de Gestionare a Calității și Gestionării Riscului (GQRMSG) și, după caz, către conducerea KPMG Internațional și regională, pentru a ne asigura că firma membră ia măsuri de remediere în timp util. Ultima Revizuire Globala de Conformitate la care a fost supusă KPMG în Moldova a fost efectuată în august 2017.

Analiza cauzelor principale (RCA) ale deficiențelor identificate

ICS KPMG Moldova S.R.L. efectuează analiza cauzelor principale pentru a identifica și aborda problemele legate de calitatea auditului, pentru a preveni recurența acestora și pentru a ajuta la identificarea bunelor practici ca parte a îmbunătățirii continue.

Principiile generale pentru RCA în 5 pași sunt următoarele:



Este responsabilitatea firmelor membre să efectueze RCA și prin aceasta să identifice și, ulterior, să elaboreze planuri de remediere adecvate pentru deficiențele identificate în calitatea auditului.

Coordonatorul Departamentului de Audit al ICS KPMG Moldova S.R.L. este responsabil cu elaborarea și implementarea planurilor de acțiune după efectuarea RCA, inclusiv identificarea persoanelor responsabile de remedierea deficiențelor. Partenerul responsabil cu managementul riscului monitorizează implementarea acestora.

Recomandări pentru îmbunătățiri

La nivel global, prin intermediul GAQSC și GQ&RMSG, KPMG International analizează rezultatele programelor de monitorizare a calității, analizează cauzele principale ale deficiențelor identificate la nivelul firmelor membre și planurile de acțiune și dezvoltă acțiuni globale suplimentare, după cum este necesar.

Pana în prezent, planurile de remediere globală dezvoltate de KPMG International au vizat schimbarea culturii și a comportamentului în rețeaua KPMG și stimularea performanței consecvente a echipei de angajament în cadrul firmelor membre KPMG. Planurile de remediere au fost puse în aplicare prin dezvoltarea de cursuri de formare, instrumente și îndrumare la nivel global, care să ducă la consecvență, să asigure o bază corectă și împărtășirea celor mai bune practici în întreaga rețea KPMG.

Feedback și dialog extern

Pentru perioada de gestiune 2018 activitatea ICS KPMG Moldova S.R.L. nu a fost supusă unor verificări privind respectarea procedurilor de control al calității lucrărilor de audit de către Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului de supraveghere publică a auditului din Republica Moldova sau Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP) al cărui membru este societatea de audit.



6

Declarația privind eficacitatea sistemului de control al calității și independența

Măsurile și procedurile care stau la baza sistemului de control al calității pentru ICS KPMG Moldova S.R.L., prezentate în acest raport, urmăresc să ofere un grad rezonabil de asigurare că serviciile de audit efectuate de societatea noastră respectă legislația și reglementările în vigoare. Datorită limitărilor sale inerente, sistemul de control al calității nu încearcă să ofere o asigurare absolută că ar putea fi prevenite și detectate toate potențialele neconformități cu legislația și reglementările în vigoare.

Administratorul ICS KPMG Moldova S.R.L. a luat în considerare:

- proiectarea și funcționarea sistemului de control al calității așa cum este descris în acest raport;

- constatările în urma diferitelor programe de conformitate efectuate de către firma noastră (inclusiv programele de revizuire ale KPMG International și programele locale de monitorizare a conformității); și

Considerând toate aceste probe luate împreună, administratorul ICS KPMG Moldova S.R.L. confirmă cu un grad rezonabil de asigurare că sistemele de control al calității din societatea noastră au funcționat eficient în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2018.

În plus, administratorul ICS KPMG Moldova S.R.L. confirmă că în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2018 a fost realizată o revizuire internă a respectării independenței în cadrul firmei noastre.

7

Declarație cu privire la politicile firmei pentru dezvoltarea profesională a auditorilor

Politicile interne cer angajaților să își mențină competențele tehnice și să respecte cerințele profesionale în conformitate cu reglementările aplicabile. Angajații au la dispoziție un program de formare și dezvoltare profesională complex, menit să le satisfacă cerințele de învățare continuă, atât interne, cât și externe, ale diverselor organisme profesionale.

Acest program se traduce într-o curricula complexă de cursuri tehnice, soft sau specifice anumitor industrii, livrate prin diferite metode. Angajații pot astfel participa la cursuri de învățare independentă, cursuri organizate în sistem clasic la nivel național, regional sau local și să ia parte la seminarii online în timp real.

De asemenea, îi încurajăm pe angajații noștri să fie la curent cu toate noutățile tehnice prin participarea la programe de training specifice unor domenii de activitate, organizate la nivel intern și extern, la conferințe, cât și prin consultarea unor buletine și publicații periodice. Sunt furnizate cursuri profesioniștilor pentru a-și dezvolta abilitățile, comportamentele și calitățile personale care constituie fundamentul unei cariere de succes în domeniul auditului. Sunt disponibile cursuri pentru a spori eficiența personală și pentru a dezvolta abilități tehnice, de conducere și de afaceri.

8

Cerințe privind Entitățile de Interes Public

Toate angajamentele pentru auditul Entităților de Interes Public (EIP), toate angajamentele cu o opinie de audit modificată, toate angajamentele ce necesită o analiză efectuată de un al doilea partener, cât și toate angajamentele considerate a prezenta un risc înalt trebuie supuse unei analize de control al calității realizată de un partener care nu este altfel implicat în angajamentul de audit respectiv.

Conform art. 3 al Legii contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2007, nr. 90-93, art. 399), cu modificările ulterioare, entitatea de interes public este definită ca „entitate care are importanță deosebită pentru public datorită domeniului (tipului) de activitate și care reprezintă o instituție financiară, un fond de investiții, o companie de asigurări, un fond nestatal de pensii, o societate comercială ale cărei acțiuni se cotează la Bursa de Valori a Republicii Moldova”.

Anexa 2 la prezentul Raport prezintă entitățile de interes public - clienți de audit ai ICS KPMG Moldova S.R.L.





9

Informații privind remunerarea partenerilor

Toți angajații, inclusiv partenerii, sunt supuși unui proces anual de stabilire a obiectivelor și evaluare a performanțelor. Fiecare partener este evaluat pe baza realizării obiectivelor agreate, stabilite pentru fiecare partener, în funcție de mai multe criterii relevante pentru rolul fiecăruia.

Societatea noastră are politici de compensare a partenerilor care sunt clare, simple și legate de procesul de evaluare a performanței. Aceste politici de compensare nu permit partenerilor de audit să fie remunerați pentru vânzarea serviciilor non-audit către clienții de audit.

Anexa 1

Personalul KPMG lucrează împreună pentru a oferi valoare clienților. Credem cu tărie într-un set comun de valori împărtășite care ne ghidează comportamentul atunci când interacționăm atât cu clienții, cât și unii cu ceilalți.

Valorile KPMG

Conducem prin exemplu la toate nivelele și acționăm astfel încât să răspundem așteptărilor pe care le are fiecare dintre noi cât și așteptărilor pe care le au clienții noștri.

Colaborăm descoperind ce este mai bun în fiecare dintre noi și construind relații de colaborare puternice și benefice.

Respectăm individul pentru ceea ce este fiecare și pentru cunoștințele, calificările și experiența fiecăruia, atât ca individ cât și ca membru al echipei.

Analizăm informațiile și furnizăm o înțelegere profundă, diagnosticând fiecare ipoteză, urmărind fapte pentru a oferi o înțelegere profundă și consolidându-ne reputația de consultanți obiectivi și de încredere.

Suntem deschiși și onești în comunicarea noastră, transmițând-ne reciproc informațiile, cunoștințele și recomandările în mod frecvent și constructiv și gestionând situațiile dificile cu fermitate și sinceritate.

Suntem devotați față de comunitățile noastre, acționând ca niște cetățeni responsabili și dezvoltându-ne calificările, îmbogățindu-ne experiența și perspectivele prin munca pe care o depunem în folosul comunității.

Mai presus de toate, acționăm cu integritate în efortul continuu de a menține cele mai înalte standarde profesionale, oferind recomandări practice și menținându-ne cu strictețe independența.

Anexa 2 – Lista clienților ICS KPMG Moldova S.R.L., care sunt Entități de Interes Public

Lista entităților de interes public, așa cum sunt definite în art. 3 al Legii contabilității Republicii Moldova nr. 113-XVI din 27.04.2007, cu modificările ulterioare, pentru care ICS KPMG Moldova S.R.L. a prestat servicii de audit al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu reglementările locale la și/ sau pe durata exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2018 este prezentată mai jos:

1	B.C. "EXIMBANK - Gruppo Veneto Banca" S.A.
2	ICS C.A. GRAWE CARAT Asigurari S.A.
3	DONARIS Vienna Insurance Group S.A.

Anexa 3 – Lista auditorilor certificați

Lista auditorilor certificați la nivel național

John Lane (înregistrat cu nr. individual 1002261 al auditorului conform Registrului Public al Auditorilor).

- deținător al certificatului de calificare a auditorului seria AG nr.000267, eliberat 2 februarie 2010 – calificarea “*Auditor pentru auditul general*”.

Nicoleta Rusu (înregistrat cu nr. individual 0802064 al auditorului conform Registrului Public al Auditorilor).

- deținătoare a certificatului de calificare a auditorului seria AG nr.000064, eliberat 8 februarie 2008 – calificarea “*Auditor pentru auditul general*”.
- deținătoare a certificatului de calificare al auditorului instituțiilor financiare seria AIF nr.0007, eliberat 30 iunie 2008 – calificarea “*Auditor pentru auditul instituțiilor financiare*”.

¹ **Vitalie Corniciuc**

- deținător al certificatului de calificare a auditorului seria AG nr.000300, eliberat 17 ianuarie 2013 – calificarea “*Auditor pentru auditul general*”.
- deținător al certificatului de calificare al auditorului instituțiilor financiare seria AIF nr.0019, eliberat 27 septembrie 2013 – calificarea “*Auditor pentru auditul instituțiilor financiare*”.
- deținător al certificatului de calificare al auditorului pentru participanții profesioniști la piața valorilor mobiliare auditorului instituțiilor financiare seria APFN nr. 0000033, eliberat 1 august 2014 – calificarea “*Auditor al participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare*”.
- deținător al certificatului de calificare al auditorului pentru participanții profesioniști la piața valorilor mobiliare auditorului instituțiilor financiare seria APFN nr. 0000089, eliberat 18 octombrie 2016 – calificarea “*Auditor al participanților profesioniști la piața asigurărilor*”.

Victor Voluța (înregistrat cu nr. individual 1612079 al auditorului conform Registrului Public al Auditorilor).

- deținător al certificatului de calificare a auditorului seria AG nr.000048, eliberat 20 decembrie 2016 – calificarea “*Auditor pentru auditul general*”.

Lista auditorilor-salariați certificați la nivel internațional

- **John Lane**, deținător al certificatului de membru al Institutului Experților Contabili din Canada (CICA).
- **Nicoleta Rusu**, deținătoare a certificatului de membru al Asociației Contabililor Profesioniști Certificați din Marea Britanie (ACCA).
- ²**Elena Pralea**, deținătoare a certificatului de membru al Asociației Contabililor Profesioniști Certificați din Marea Britanie (ACCA).
- **Vitalie Corniciuc**, deținător al certificatului de membru al Asociației Contabililor Profesioniști Certificați din Marea Britanie (ACCA).
- **Victor Voluța**, deținător al certificatului de membru al Asociației Contabililor Profesioniști Certificați din Marea Britanie (ACCA).
- **Eugen Șestacov**, deținător al certificatului de membru al Asociației Contabililor Profesioniști Certificați din Marea Britanie (ACCA).

¹ S-a eliberat din cadrul ICS KPMG Moldova S.R.L. pe data de 29 iunie 2018

² La moment se află în concediu pentru creșterea copilului în vârstă de până la doi ani





Contact

KPMG in Moldova

Chișinău

Bd. Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 171/1, etaj 8
MD-2004, Chișinău
Republica Moldova

T: + 373 (22) 580 580

F: + 373 (22) 540 499

E: kpmg@kpmg.md

www.kpmg.md

kpmg.com/socialmedia



Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt. KPMG și logoul KPMG sunt mărci înregistrate ale KPMG International Cooperative ("KPMG International"), o entitate elvețiană.

© 2019 KPMG Moldova S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept moldovenesc membră a rețelei de firme independente KPMG afiliate la KPMG International Cooperative („KPMG International”), o entitate elvețiană. Toate drepturile rezervate. Tipărit în Republica Moldova. PDC no. 0000875