

BDO AUDIT&CONSULTING SRL

RAPORT DE TRANSPARENȚĂ 2017



BDO AUDIT&CONSULTING (BDO MOLDOVA)

INTRODUCERE

BDO Moldova face parte din rețeaua BDO și este la nivel mondial a cincea firmă de audit și consultanță în lume. BDO este deschisă din 20 octombrie 2011 în Republica Moldova. Cu peste 13 profesioniști ce acționează în cadrul unor echipe multidisciplinare coordonate de 2 parteneri/auditori, acreditați de organisme profesionale internaționale și locale, oferim astăzi toată gama de servicii cerute de piața de audit și consultanță în afaceri.



BDO MOLDOVA

Descrierea generală (continuare)

Compania este administrată de 3 administratori Nelea Moraru, Anatolie Bernaz, Diana Danilevici conform statutului, repsonsabili pe 2 departamente de audit și de taxe. BDO Moldova își desfășoară activitatea în baza licenței de audit A MMII Nr. 043662 reemisă 20.02.2015 și e valabilă pînă pe 20.02.2019.

Lista auditorilor sunt prezentați în anexa nr.1

Compania utilizează următoarele limbi în activitatea sa de zi de zi -româna, engleza și rusa.

Pe parcursul 2017, Serviciul de control și verificare din cadrul Consiliului nu a efectuat verificarea calității lucrărilor de audit.

BDO MOLDOVA

Descrierea generala BDO Moldova

BDO Audit&Consulting SRL este societate comercială cu capital privat mixt, fiind organizată ca societate cu răspundere limitată.

Asociații sunt persoane fizice și juridice care îndeplinesc prevederile legale de competență și calificări profesionale cerute de legislația în vigoare.

La 31 decembrie 2017 erau 3 asociați ai BDO Audit&Consulting SRL:

Asociat	%
BDO AUDIT SRL (România)	51
Moraru Nelea	44
Bernaz Anatolie	5

BDO MOLDOVA

Descrierea generală (continuare)

BDO Audit&Consulting SRL este firma membră din Republica Moldova a rețelei internaționale BDO. BDO este a cincea rețea globală de cabinete profesionale de contabilitate, audit și consultanță (vezi Anexa 2).

Fiecare Firmă Membră BDO este membră a BDO International Limited, o companie din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord limitată prin garanție ("limited by guarantee"), fie ca membru cu drept de vot (câte unul pe țară) sau membru fără drept de vot.

Rețeaua BDO este guvernată de Consiliul de Administrație (CA), Policy Board (PB) și de organul executiv al BDO International Limited.

Consiliul este alcătuit din câte un reprezentant al membrilor cu drept de vot și include membrii BDO International Limited în adunarea generală. Consiliul aprobă bugete, numește PB-ul și aprobă orice modificare din cadrul Articolelor și Reglementărilor referitoare la BDO International Limited.

Informație privind apartenența societății de audit BDO MOLDOVA la o asociație profesională de audit/business

Prin statut profesional, membrii noștri reprezentanți sunt recunoscuți în organizații profesionale locale:

- Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Moldova (ACAP)
- Camera Americană de Comerț din Moldova (AMCHAM)
- Asociația Businessului European (EBA)
- Asociația Contabiliilor certificați și acreditați (ACCA)

Politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit

Am implementat un sistem de control intern al calității ce oferă asigurare rezonabilă asupra faptului că personalul profesional, de la toate nivelele operaționale, menține independența atât în fapt, cât și în aparență, în conformitate cu standardele profesionale și își îndeplinește responsabilitățile profesionale cu integritate și obiectivitate.

Sistemul de control intern al calității poate fi divizat în următoarele elemente:

- Responsabilități de leadership pentru calitatea în cadrul firmei
- Manualele tehnice ale firmei
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a angajamentelor specifice
- Resurse umane
- Performanța angajamentelor
- Control sau Monitorizare

A fost emis și adus la cunoștința angajaților Ordinul nr.1 din 25.02.2013 privind aprobarea Manualului de audit BDO (cu actualizarile ulterioare nr.04 din 14.04.2014, nr.03 din 02.10.2015, nr.04 din 01.12.2016 și alte documente și regulamente interne) privind respectarea politicilor și procedurilor de control al calității lucrărilor de audit a companiei noastre, precum și a manualelor BDO Audit&Assurance Policies și BDO Risk Management.

Declarație privind respectarea principiului independenței

Liniile directe privind independența companiei sunt localizate pe intranet, unde se găsesc și următoarele:

Manualul de politici și proceduri ce sumarizează regulile ISA (Standardele Internaționale de Audit) și IFAC Codul de Etică pentru Profesioniști. Manualul este folosit ca primă resursă pentru documentare cu privire la întrebările legate de independență.

Baza de date care conține o listă actualizată a tuturor entităților în cadrul cărora ni se interzice să deținem orice interes financiar și cu care nu putem avea o relație de afaceri / personală. Toți profesioniștii verifică lista în mod regulat pentru a avea confirmarea faptului că participațiile lor financiare (stocuri, împrumuturi, etc) nu sunt în cadrul unor companii aflate pe listă. Profesioniștii trebuie să verifice lista înainte de a achiziționa orice stocuri sau de a obține împrumuturi. Baza de date este monitorizată de Managing Partner. Pentru a facilita revizuirea, schimbările din listă (suplinirile și eliminările) sunt trimise lunar prin e-mail tuturor profesioniștilor.

În plus, alte măsuri cheie ce fac parte din sistemul de control al calității independenței includ:

O confirmare online anuală de independență, completată de toți profesioniștii și care să includă întrebări referitoare la interese de natură financiară și relații de natură profesională / personală cu entitățile restricționate;

Testarea confirmărilor de independență ale partenerilor și managerilor înainte de acceptarea / reacceptarea fiecărei misiuni de audit;

Confirmări, corespondență și chestionare anuale pentru uzul tuturor Firmelor Membre BDO;

Testarea independenței dacă Compania oferă alte servicii unui client, se are grijă să nu se îndeplinească și funcții de management sau să se ia decizii de management.

Instruirea profesională continuă a auditorilor

Oamenii sunt cea mai importantă resursă pentru afacerea noastră, așadar investim timp, resurse finale și umane importante în dezvoltarea lor profesională continuă.

Programul de training anual al BDO include atât traininguri in-house, cât și unele externe, ce tratează diferite subiecte din domeniul financiar: raportare, audit financiar, actualizarea standardelor de raportare, audit intern, evaluarea riscului etc. Cursurile regionale ce au loc la nivel de rețea BDO sunt organizate anual, angajații noștri beneficiind, de asemenea, și de experiența și cunoștințele tutorilor străini de minim 40 ore per an pentru fiecare auditor.

Fiecare nivel de personal are un set obligatoriu de training-uri, cursuri și examene profesionale prin care trebuie să treacă în fiecare an pentru a-și dezvolta cariera și a îmbunătăți calitatea serviciilor oferite clienților.

La BDO credem într-o cultură bazată pe noțiunea de performanță, în care oamenii sunt promovați și sprijiniți în procesul lor de dezvoltare continuă prin identificarea nevoilor de îmbunătățire și prin oferirea accesului la resursele și trainingurile centrului de cunoștințe.

Sprijinim și încurajăm profesioniștii noștri să devină membri ai organizațiilor profesionale naționale și internaționale și să obțină calificări prestigioase relevante în domeniul financiar.

Informație despre entități cu interes public

Conform art.3 Legii contabilității nr.113-XVI din 27.04.2017, entitate de interes public este entitate care are o importanță deosebită pentru public datorită domeniului (tipului) de activitate și care reprezintă o instituție financiară, un organism de plasament colectiv în valori mobiliare, o societate de asigurări, un fond nestatal de pensii, o societate comercială ale cărei acțiuni se cotează la bursa de valori.

Clientul de audit din cadrul entităților de interes public ai companiei BDO care îndeplinește criteriile de entitate de interes public pentru situația 01.01.2017 este:

- BC Moldova-Agroindbank SA
- BC Banca de Finante si Comert SA
- BC Comertbank SA

ANEXA 1

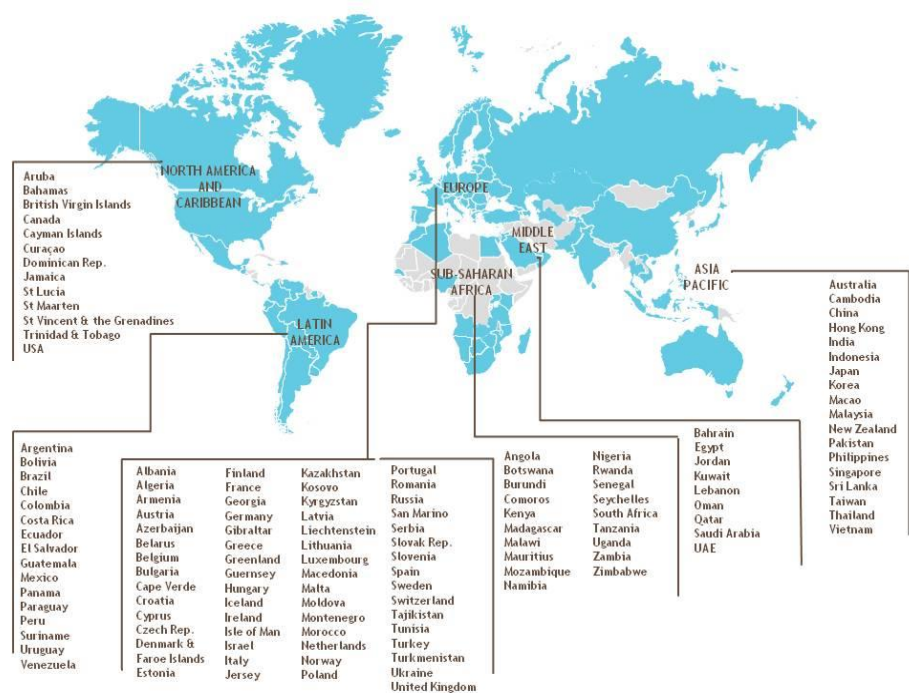
Informație despre auditori

Informații privind auditorii certificați									
Nr. d/o	Numele, prenumele auditorului	Seria, numărul certificatelor de calificare deținute pentru domeniile de calificare:					Certificat internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului	Instruirea profesională continuă a auditorului Minim 40 ore	Apartenența auditorului la o asociație a auditorilor și societăților de audit
		Auditor pentru auditul general	Auditor pentru instituțiile financiare	Auditul participanților profesioniști la piața financiară nebancaară					
				Auditor pentru participanții profesioniști la piața asigurațiilor	Auditor pentru participanții profesioniști la piața valorilor mobiliare	Auditor pentru asociațiile de economii și împrumut			
1.	Danilevici Diana	Seria AG nr.000274						BDO trainings	-
2.	Moraru Nelea	Seria AG nr.000224						ACAP, BDO trainings	Da, ACAP
3.	Mînzăraru Diana	Seria AG nr.000288						ACAP, BDO trainings	-
4.	Eugeniu Raietchi	Seria AG nr.000294	Seria AIF nr.0015	Seria APFN nr. 0000069	Seria APFN nr.0000025	Seria APFN nr. 0000075	DiplFR (ACCA)	ACAP, BDO trainings	-

ANEXA 2 BDO LA NIVEL INTERNAȚIONAL

Rețeaua BDO în cifre

- Rețea globală de birouri și officii profesionale de contabilitate, audit și consultanță
- locul 5 la nivel mondial
- venituri din onorarii: \$8,1 mlrd. SUA
- 73,854 profesioniști
- 1,420 birouri
- 154 țări



* Fiecare firmă membră este o entitate juridică independentă în țara în care este înregistrată

** cifre valabile la 30 septembrie 2017

CONTACT

CHIȘINĂU

Str. Alexandr Puskin 45B, etaj 5

MD-2005, Chișinău

MOLDOVA

Tel: +373-22-902 300

Fax: +373-22-902 301

