Grant Thornton
An instinct for growth™

Global

Guvernanță

Calitate

Grant Thornton Moldova Raport de transparență 2018

Accent pe calitate

Aprilie 2019

Cuprins

Cuprins	Pagina
Despre Grant Thornton	03
Guvernanță și management	04
Managementul riscului și independență	05
Livrarea și evaluarea calității auditului	07
HR și educația continuă	11
Lista clienților auditați pe anul de gestiune 2018	12
Raport de transparență privind EU Disclosure	13
Anexa 2 – Declarație privind sistemele interne de control al calității ale entității	14

Despre Grant Thornton

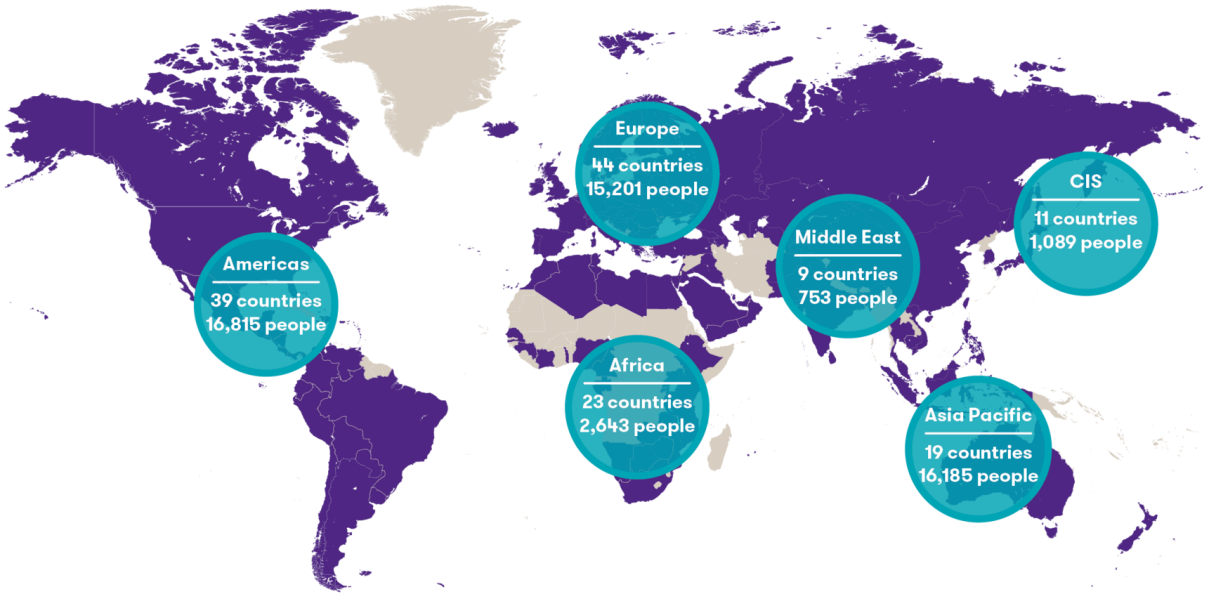
Grant Thornton este o rețea de servicii profesionale recunoscută la nivel mondial și este una dintre principalele organizații mondiale ce oferă servicii de asigurare, asistență fiscală și consultanță financiară.

Grant Thornton Audit SRL ("Compania“) este membră a Grant Thornton International Ltd (GTIL). Firmele membre al Grant Thornton ajută organizațiile dinamice să-și dezvolte potențialul lor de creștere. Brandul nostru este respectat la nivel global, fiind una dintre principalele organizații globale de contabilitate, fiind recunoscută de piețele de capital, de autoritățile de reglementare și de organismele internaționale de standardizare.

La scară globală, Grant Thornton este o rețea de firme independente care oferă servicii de audit, asistenţă fiscală şi consultanţă financiară, compusă din 53.000 de oameni în peste 135 de țări. Scopul nostru este acela de a ajuta organizațiile dinamice să-și atingă potențialul de dezvoltare.

De peste 100 de ani, Grant Thornton ajută organizațiile dinamice să-și îndeplinească ambițiile strategice. Indiferent dacă sunt în căutare de finanțare a dezvoltării, de gestionare a riscurilor și a reglementărilor, de optimizare a operațiunilor sau de creare de valoare pentru părțile interesate, Grant Thornton le poate ajuta.

Grant Thornton are acces atât pe plan internațional, cât și cunoștințe aprofundate aplicabile pieței locale. Acest lucru înseamnă că ne puteți găsi oriunde v-ați afla, precum și oriunde ați dori să ajungeți.



Our distinctive client experience sets us apart

USD5.45bn (2018 revenue) | 53,000 people | 700+ offices | 135+ countries

Guvernanță și management

Ca firmă de audit ce efectuează audituri statutare ale conturilor anuale al entităților de interes public, Grant Thornton Audit SRL publică acest raport anual de transparență în conformitate cu Legea Contabilității nr. 271 din 15 decembrie 2017 şi Ordinul Ministerului Finanţelor Nr. 43 din 24 martie 2014.

Toate informațiile furnizate în acest raport se referă la situația Companiei la data de 31 decembrie 2018, sau după cum este indicat.

Structură legală și asociați

Grant Thornton Audit SRL este o societate cu răspundere limitată, înființată în Republica Moldova în anul 2009 Este o entitate care prestează clienților servicii de audit și asigurare.

Asociații Companiei sunt:

- Bride Stephane – 100 %

Compania este condusă de:

- Bride Stephane

Structura Managementului

- Stephane Bride, Partner Dezvoltare și Consultanță

Grant Thornton Moldova a fost înființată cu scopul de presta servicii profesionale de o înaltă calitate. Noi înțelegem că clienții noștri activează într-o economie ce e în creștere rapidă. Pentru a putea face face față, ei au nevoie de excelență și consultanță corectă. Noi depunem toate eforturile pentru a face diferența, ajutându-i să facă față tuturor aspectelor complexe cu care se confruntă și să se concentreze pe propria creștere.

În conformitate cu strategia globală, Grant Thornton Moldova este concentrată să “Creștem Împreună 2020”, împreună cu:

- oamenii noștri
- clienții noștri
- piețele și comunitățile noastre
- organizația noastră.

Conducerea Grant Thornton Moldova consideră esențială calitatea și angajamentul față de standardele de etică în îndeplinirea angajamentelor de asigurare. Noi suntem preocupați de serviciile prestate clienților, de impactul pe care îl avem în societate și de modul în care tratăm oamenii. Și, ca profesioniști dedicați, munca și influența noastră contribuie la construirea încrederii și integrității pe piețele în care activăm. Ajutăm la crearea unui mediu comercial și social care să permită succesul și creșterea pe termen lung al afacerii și în care oamenii se dezvoltă. Facem acest lucru pentru că ne-am angajat să modelăm o economie dinamică.

Managementul companiei este orientat către o cultură internă de înaltă calitate, în care personalul implicat în prestarea serviciilor de asigurare :

- Efectuează lucrări care respectă standardele profesionale și cerințele legale și reglementative
- Emit rapoarte de asigurare care sunt corespund circumstanțelor reale

Diagrama de mai jos prezintă structura internă și responsabilitățile Grant Thornton Moldova.

Managementul riscului și independență

Managementul riscului

Managementul riscului la Grant Thornton este gestionat de conducerea companiei. Acesta se concentrează pe procesele de identificare, monitorizare și gestionare a riscurilor cheie într-o manieră prioritară, punând un accent puternic pe îmbunătățirea continuă a calității prestării serviciilor și procedurilor de monitorizare a calității.

Riscurile profesionale sunt monitorizate cu sprijinul operațional al angajatului responsabil de gestionarea riscului sub îndrumarea conducerii. Aici sunt incluse responsabilități ca:

- Implementarea politicilor și procedurilor, și oferirea de îndumare, în conformitate cu politicile și procedurile Grant Thornton International, pe care toți profesioniștii din cadrul Grant Thornton Moldova trebuie să le urmeze. Acestea includ:
  - menținerea independenței și obiectivității profesioniștilor
  - stabilirea standardelor minime pentru activitățile de acceptare a clientului și continuare a relației cu clientul
- Dezvoltarea de programe de instruire care să cuprindă elementele menționate mai sus
- Implementarea și folosirea metodologiei de audit Horizon al Grant Thornton International
- Asigurarea asistenței pentru utilizarea instrumentelor software de audit, cum ar fi Voyager și IDEA
- La nevoie, oferirea de îndumare în zone specifice de asigurare specifice
- Supravegherea și planificarea instruirii adecvate pentru servicii de asigurare
- Stabilirea, menținerea și monitorizarea unui sistem eficient de control al calității pentru companie
- Dezvoltarea și menținerea de soluții tehnologice care să faciliteze executarea efectivă și eficientă a procedurilor enumerate mai sus.

Grant Thornton Moldova are responsabilitate primară pentru implementarea, comunicarea, respectarea și monitorizarea politicilor și procedurilor referitoare la prestarea serviciilor profesionale.

Sistemul de control al calității companiei aferente serviciilor de asigurare include principii de ghidare, politici și proceduri pe care compania le urmează pentru a aborda fiecare dintre următoarele elemente:

- Responsabilități conducerii pentru asigurarea calității în cadrul firmei
- Cerințe etice
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu entitățile auditate și a angajamentelor specifice
- Resurse umane
- Desfășurarea angajamentelor
- Monitorizare

Securitate cibernetică

Unul din cele mai semnificative riscuri cu care se confruntă profesia este riscul unei breșe cibernetice. În 2017, GT International a implementat un program global de securitate globală pentru a diminua expunerea rețelei la amenințările la adresa securității informatice printr-o abordare integrată în ce privește domeniul juridic, informatic, linia de servicii și riscurile. Planul din 2017 a introdus standarde minime de securitate cibernetică, la care a aderat și compania.

Managementul riscului și independența

Politici de independență, ghidare și instruire

Grant Thornton Moldova a adoptat și implementat politicile și procedurile globale ale GT International care sunt destinate să protejeze independența și să identifice circumstanțele care ar putea reprezenta un conflict de interese. Politicile și procedurile noastre sunt bazate pe standardele de independență ale Federației Internaționale a Contabililor (IFAC) care sunt promulgate Codul de Etică al Contabililor Profesioniști (Codul) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale în domeniul Eticii pentru Contabili (IESBA), care sunt în conformitate cu cerințele de reglementare locală, cu completări care să asigure respectarea sistemului global de independență (GIS) al GT International și procese de verificare a relațiilor internaționale. Aceste politici încorporează toate cerințele de independență emise de către Camera Auditorilor Financiari din Romania (“CAFR”).

Grant Thornton Moldova monitorizează respectarea acestor politici. Există un partener desemnat, care are responsabilitatea de a supraveghea aspectele referitoare la independență, inclusiv oferirea de instruire și obținerea de confirmări anuale privind respectarea politicilor de independență.

Creșterea numărului de reglementări și standarde și volumul tot mai mare de servicii oferite clienților de către Grant Thornton au făcut ca respectarea cerințelor de independență să devină o prioritate. O echipă locală specializată în probleme de independență îi ajută pe profesioniștii noștri să înțeleagă și să implementeze aceste cerințe.

Responsabilitățile echipei locale de independență includ următoarele:

- Asigurarea că se ține cont de politica de respectare a cerințelor etice și de independență locale și ale IESBA.
- Proceduri de creare și menținere a unor informații exacte în scopul conformării.
- Menținerea unei liste de conflicte globale GTIL și asigurarea actualizării acesteia.
- Inițierea și oferirea de răspunsuri în cadrul procesului de verificare a relațiilor internaționale care este conceput pentru a oferi o asigurare rezonabilă că nu sunt furnizate servicii de non-audit unui client de audit al firmei membre sau afiliatului acestuia fără o consultare corespunzătoare cu partenerul de audit al clientului.
- Obținerea confirmărilor anuale de independență ale personalului firmei.

Grant Thornton Moldova utilizează instrumentul automatizat de verificare a relațiilor globale, care facilitează pregătirea, comunicarea și clarificarea fluxului de lucru pentru solicitările de verificare a relațiilor internaționale. Acesta oferă o platformă robustă și include procese regulate de evaluare a potențialelor amenințări la adresa independenței sau a conflictelor de interes identificate în timpul acceptării clienților.

Sistemul Global de Independență (GIS)

Evitarea intereselor financiare într-un client de asigurare sau într-un afiliat al acestuia, interzisă de regulile de independență, este o cerință esențială în menținerea independenței firmelor membre și a echipelor de angajament. Deoarece numărul entităților cotate la bursă auditate de firmele membre ale Grant Thornton crește, riscul inerent de amenințare la adresa independenței care decurge din încălcarea regulilor privind interesul financiar devine tot mai mare. Pentru a gestiona acest risc, se utilizează o soluție GIS, un sistem automat de urmărire. GIS este conceput pentru a ajuta persoanele fizice și firmele membre să prevină și să detecteze încălcările.

GIS identifică entitățile în care sunt interzise interesele financiare. Aceste informații sunt puse la dispoziția întregului personal din toate firmele membre. GIS detectează încălcări prin furnizarea unei metode electronice de înregistrare a bunurilor financiare deținute și automatizarea identificării și soluționării conflictelor. Firmele membre, partenerii, managerii care se confruntă cu clienții, soții, echivalenții de soți și persoanele aflate în întreținere trebuie să țină o evidență a intereselor lor financiare în SIG. GIS oferă un mecanism care îi ajută persoanele fizice să determine, pe baza faptelor și circumstanțelor, dacă este bine să dețină un interes financiar într-o entitate sau alta. În cazul în care nu este adecvat să se dețină interesul financiar, acesta trebuie eliminat.

O confirmare internă a respectării de către profesioniștii Companiei a fost efectuată la 31 octombrie 2018, iar până la 30 noiembrie 2018 a fost finalizată o testare și inspecție internă a respectării independenței pentru specialiștii selectați.

Sistemul Global de Relații (GRS)

Sistemul Global de Relații (GRS) oferă o platformă solidă pentru identificarea și evaluarea potențialelor amenințări la adresa independenței sau conflictelor de interese, ca parte a procesului de acceptare a clienților.

Livrarea și evaluarea calității auditului

Grant Thornton consideră calitatea auditului ca fiind un element esențial al afacerii noastre.

Grant Thornton Moldova consideră calitatea auditului ca fiind un element esențial al afacerii noastre. Folosim resursele, suportul și instrumentele oferite de Grant Thornton International pentru a furniza în mod constant un audit de înaltă calitate. Acestea includ:

- **Direcție strategică**: o strategie de asigurare aliniată la nivel global, „conducem prin calitate", axată pe furnizarea de audituri eficiente și de înaltă calitate
- **Acceptarea clienților și continuarea** relației cu aceștia: procese și proceduri stabilite pentru a ajuta compania să accepte doar clienți de înaltă calitate
- **Tehnologia și metodologia de audit**: o metodologie de audit care respectă Standardele Internaționale de Audit (ISA) care susțin software-ul de ultimă generație, susținut de un angajament de a rămâne lider în industrie prin investiții permanente
- **Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS)**: protocoale care permit echipei locale să se consulte cu echipa IFRS globală permanentă, care oferă firmelor membre instruire și îndrumare
- **Audit quality monitoring**: there is a dedicated global monitoring team to review the audit quality of member firms on a regular basis
- **Monitorizarea calității auditului**: există o echipă dedicată de monitorizare globală pentru revizuirea periodică a calității auditului firmelor membre
- **Formare profesională în audit**: Profesioniștii din cadrul Grant Thornton Moldova trebuie să urmeze programe dezvoltate la nivel global, cum ar fi o serie online în trei părți în competențe ISA și seminarii față-în-față în IFRS, metodologie de audit și independență, pentru a exista siguranța că toți membrii firmei .
- **Comitetul de coordonare a calității auditului**: Grant Thornton Moldova participă la un comitet de conducere cu scopul de a îmbunătăți calitatea și coerența în întreaga rețea globală.

Grant Thornton Moldova a implementat proceduri pentru a asigura conformitatea cerințelor, inclusiv rotația regulilor auditorilor, în conformitate cu Legea Contabilității nr. 271 din 15 decembrie 2017 privind auditul situațiilor financiare.

Direcție strategică

Strategia noastră globală de audit este „conducem prin calitate": oameni de calitate, servind clienți de calitate, susținuți de operațiuni de calitate.

Responsabilitatea pentru strategia globală de asigurare revine liderului global pentru calitate și riscul afacerii și liderului global pentru dezvoltarea pieței serviciilor de asigurare. Un comitet consulativ pentru servicii de asigurare (AAC) asigură sprijin pentru dezvoltarea și implementarea strategiei.

Comitetul de management al Grant Thornton Moldova este responsabil pentru supravegherea și conformitatea cu direcția strategică Globală, elaborând un program local. Toți membrii comitetului de management posedă cunoștințele, experiența și autoritatea necesare pentru a dezvolta și implementa strategia globală la nivel local.

Acceptarea clientului și continuarea relației cu acesta

Acceptarea clientului potrivit și continuarea relației cu acesta sunt fundamentale pentru a asigura că Grant Thornton oferă audit de înaltă calitate. Atingerea excelenței profesionale înseamnă acceptarea și menținerea de clienți care împărtășesc obiectivele Grant Thornton de calitate și integritate. Procedurile noastre de acceptare/reacceptare a clienților sunt integrate cu politicile și procedurile elaborate de către Grant Thornton International. Procedurile pun la dispoziția companiei noastre informații pentru a decide dacă compania întrunește sau depășește standardele necesare de integritate și dacă compania membru are capacitatea să execute audit de calitate înaltă.

Politica-cheie de acceptare și reacceptare a unui angajamentide asigurare este o componentă importantă a procesului de acceptare și reacceptare. Angajamentele sunt considerate "cheie" atunci când acestea posedă caracteristici care întrunesc criteriile specifice. Această politică ne impune să supunem atenției unui comitet internațional de analiză angajamentele care întrunesc criteriile-cheie ale unui angajament de asigurare.

.

Livrarea și evaluarea calității auditului

Sprijin IFRS (Standardele Internaționale de Raportare Financiară)

Grant Thornton Moldova beneficiază zilnic de sprijin permanent din partea unei echipe IFRS global, care este responsabilă pentru aplicarea IFRS cu consecvență și la un înalt nivel de calitate în cadrul rețelei. De asemenea, există un grup de interpretare a IFRS, un grup de lucru pentru instrumente financiare și un alt grup de lucru pentru serviciile de asigurare (formate din experți IFRS din cadrul companiilor membre), grupuri ce oferă sfaturi, ghidare și sprijin companiilor locale.

Comitetul de management a desemnat un Campion Tehnic IFRS local, cu calificarea si experiența necesară pentru a îndeplini acest rol. Personalul companiei trebuie să se consulte intern sau extern cu echipa Tehnică IFRS. Profesioniștii au acces la resurse IFRS globale, precum :

- birou de suport IFRS
- resurse electronice de instruire în domeniul IFRS
- Lista de verificare IFRS și o listă de verificare pentru Rapoartele Intermediare IFRS
- Un număr mare de îndrumări și interpretări tehnice, buletine informative și alte instrumente sau resurse, interne și externe
- Acces la platforma de rețeaua de socializare internă globală Grant Thornton, Yammer și echipa Tehnică IFRS

Manualul de etică și controlul calității

Procedurile noastre oficiale de etică și control al calității sunt specificate în Manualul nostru de Etică și Control al Calității (EQCM). Manualul conține politici și proceduri care sunt conforme cu standardele emise de Federația Internațională a Contabililor și CAFR, inclusiv:

- Standardul Internațional de Control al Calității 1 (ISQC) 1: Controlul Calității pentru Companiile care Efectuează Audituri și Revizuiri ale Informațiilor Financiare Istorice și alte Angajamente de Asigurare și Servicii Conexe;
- Standardul Internațional de Audit 220: Controlul Calității pentru Auditul Informațiilor Financiare Istorice;
- Codul de Etică al IESBA pentru Contabilii Profesioniști.

Sistemul de Control al Calității are rolul de a oferi managementului o asigurare rezonabilă că angajamentele de audit sunt executate în conformitate cu standardele profesionale aplicabile și cu politicile și procedurile globale Grant Thornton International.

Monitorizarea calității auditului

Noi avem obligația de a respecta programul global de monitorizare a calității auditului, respectiv Revizuirea auditului Grant Thornton (GTAR). Procesul GTAR evaluează sistemul local de monitorizare a calității al fiecărei companii membru, precum și conformitatea fiecărei companii cu standardele profesionale, procedurile și politicile globale de audit și alte criterii bazate pe risc.

Companiile membre sunt verificate, în mod normal, la fiecare trei ani. De asemenea, realizează inspecții și parteneri și manageri independenți și cu calificarea adecvată din alte companii membre, sub coordonarea generală a liderului global de control al calității auditului.

Metodologie	Oameni
Instrumente	Monitorizare

Monitorizarea globală ajută la consolidarea cerinței ca firmele membre să dispună de un proces eficient de asigurarea că persoanele potrivite folosesc instrumentele corecte pentru a aplica metodologia de audit în maniera adecvată.

Prin intermediul GTAR sunt evaluate următoarele aspecte în cadrul companiilor membre:

- conformitatea cu standardele profesionale de audit
- implementarea metodologiei globale de audit (și, de asemenea, minim a Standardelor Internaționale de Audit)
- emiterea de rapoarte de audit care sunt conforme cu realitatea
- conformitatea cu standardele internaționale de etică și control al calității
- respectarea standardelor de asigurare a calității în timpul auditului
- realizarea documentației de audit în conformitate cu standardele profesionale
- proiectarea și implementarea unui sistem eficient de control al calității
- identificarea cauzelor de bază pentru constatările semnificative de audit
- implementarea cerințelor din planul precedent de acțiuni
- conformitate cu politicile și procedurile globale de management al riscului

Livrarea și evaluarea calității auditului

Monitorizarea calității auditului

Echipele de inspecție GTAR analizează modul de realizare a serviciilor de audit executate de fiecare firmă-membru. Procesul de inspecție include evaluarea politicilor și procedurilor companiei membru aplicabile liniei de servicii de asigurare, comparând acele politici și proceduri cu politicile și procedurile organizațiilor internaționale. Echipa de inspecție analizează situațiile financiare, rapoartele de audit și dosarele și documentele de lucru ale echipei de angajament. De asemenea, echipa de inspecție discută cu partenerii și personalul diverse aspecte referitoare la calitatea auditului.

Grant Thornton Moldova trebuie să se asigure că este implementat un program intern eficient de inspecții care copespunde cerințelor ISQC 1.

Când GTAR este finalizată, rețeaua globală emite un raport bazat pe constatările inspecției. Sistemul de controlul calității al unei companii membru este evaluat ca fiind:

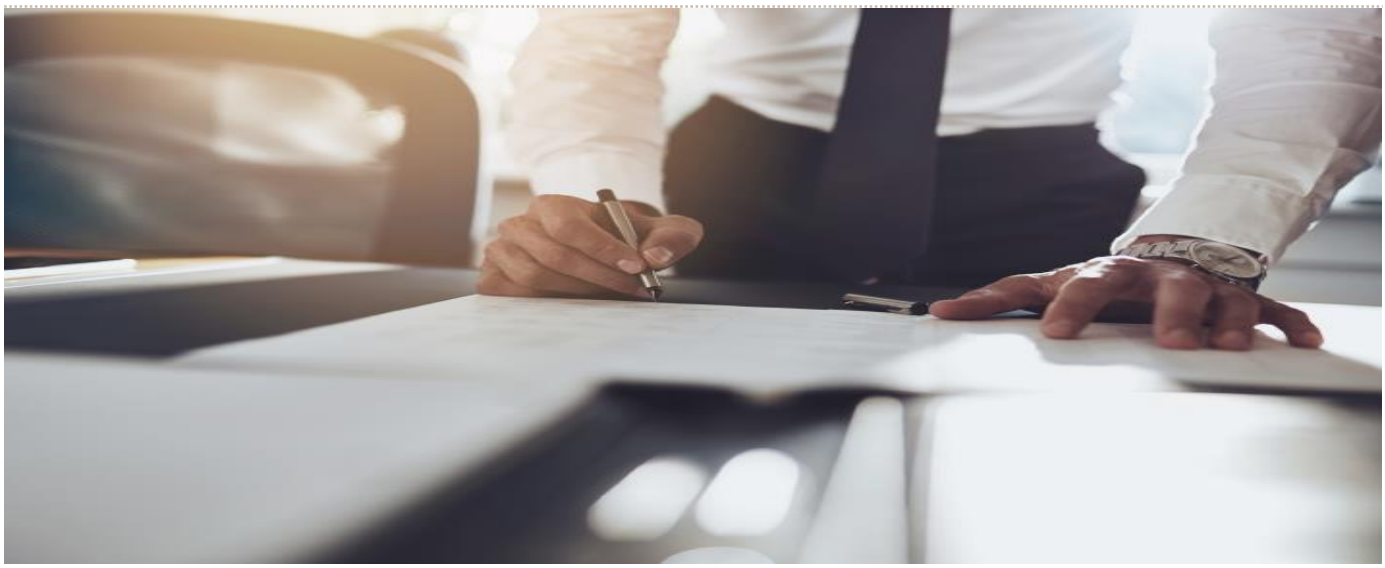
- proiectat adecvat și cu funcționare eficientă (un raport fără rezerve)
- proiectat adecvat și cu funcționare eficientă, cu excepția uneia sau mai multor deficiențe mai semnificative
- conținând deficiențe semnificative în proiectarea sau funcționare sistemului de control al calității (un raport negativ).

Când GTAR identifică o deficiență, compania membru trebuie să remedieze deficiența într-un interval rezonabil de timp prin elaborarea unui plan de acțiune privind soluționarea aspectelor evidențiate și să prezinte documentația aferentă. În anumite situații, pot fi efectuate vizite suplimentare sau evaluări de la distanță pentru a urmări progresul firmei în cauză în implemetarea măsurilor necesare.

Data ultimei inspecții privind calitatea auditului

Grant Thornton Audit SRL a fost supusă GTAR în 2013 și în 2017. Rapoartele de analiză au fost fără rezerve și nu au identificat nici o deficiență semnificativă în sistemul de control al calității sau în angajamentele de audit revizuite.

Livrarea și evaluarea calității auditului



Relația cu organismele de reglementare

Grant Thornton Moldova are o relație deschisă și constructivă cu organismele de reglementare și susține reglementarea eficientă și independentă a profesiei de audit. Noi arătăm în mod activ acest lucru prin contribuțiile aduse la dezbaterile publice lansate pe marginea problemelor din industriile importante și participarea la schimbările care ne afectează activitatea.

Profesia de auditor este reglementată strict, acesta fiind cazul și în Republica Moldova. Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului din Moldova și Ministerul Finanțelor sunt organizații care monitorizează calitatea serviciilor de audit oferite. Autoritățile de supraveghere efectuează verificări conform legislației în vigoare.

Grant Thornton Moldova este înregistrat ca membru autorizat al Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului din Republica Moldova, cu capacitatea de a oferi servicii de audit și asigurare în conformitate cu standardele naționale și internaționale.

Ultimul control al calității al Grant Thornton Moldova a fost efectuat de către Grant Thornton International în 2015 , Compania înregistrând cel mai înalt punctaj posibil, conformându-se tuturor cerințelor.

Grant Thornton Moldova este recunoscută de către Asociația contabililor Certificați ("ACCA") în calitate de Angajator autorizat, considerând standardele de calitate înaltă și condițiile de învățare oferite pentru dezvoltarea specialiștilor săi.

Grant Thornton Moldova este certificat de către SRAC pentru conformarea standardelor de calitate în concordanță cu ISO 9001:2008 Sistemul de Management al Calității.

Comitetul orientat pe calități auditului

În 2017, GTIL a creat un comitet global orientat pe calitatea auditului (GAQSC), cu scopul de a spori calitatea și consistența în rândurile organizațiilor globale. Acest comitet este compus din reprezentanți ale 8 celor mai mari companii membre din cadrul Grant Thornton.

GAQSC asigură supravegherea și direcționarea proiectelor cheie, a inițiativelor și politicii globale pentru a menține și spori pe parcurs calitatea auditului în cadrul rețelei. Proiectele cheie includ dezvoltarea setului global al Indicatorilor Calității Auditului, destinați înțelegerii performanțelor auditului și a calității sale.

La fel, a fost pus la dispoziție un forum pentru distribuirea celor mai bune cunoștințe și practici în rândurile membrilor comitetului, de exemplu în domenii cum sunt inspecțiile de reguli, inițiativele calității auditului și analiza cauzelor de bază.

.

HR și instruirea continuă

În calitate de Companie de servicii profesionale care furnizează servicii de audit clienților, este imperativ ca orice lucru pe care îl realizăm să fie fundamentat de calitate.

De o importanță critică pentru obținerea și menținerea standardelor noastre de calitate este ca procesele noastre de gestionare a resurselor umane care vizează recrutarea, dezvoltarea, instruirea și gestionarea oamenilor noștri să sprijine acest obiectiv.

Echipa noastră HR și de instruire pune în aplicare și este dedicată unui cadru de lucru care promovează:

- Identificarea celor mai buni candidați pentru funcție;
- Inițierea angajaților noi pentru a asigura că aceștia conștientizează importanța culturii și valorilor Companiei;
- Dezvoltarea și păstrarea principalelor talente din firma noastră;
- O cultură de continuă învățare și dezvoltare profesională prin procesul nostru de management al performanțelor; și
- Concentrarea pe dobândirea experienței tehnice și a excelenței.

Angajarea persoanelor potrivite pentru afacere este important și pentru a susține acest lucru avem o echipă dedicată de recrutare al cărei obiectiv primar este de identifica cei mai buni candidați pentru funcțiile din cadrul companiei. Acest proces este susținut și de politica noastră de recrutare și selecție, care se aplică în toate domeniile activității noastre.

În prima zi de muncă, fiecare angajat nou asistă la un training formal de introducere care cuprinde o serie de tematici, inclusiv o studiere a politicilor de bază HR, informare în domeniul sănătății și securității la locul de muncă, sistemul de management al activității și analiza sistemului nostru IT.

Aceasta este susținută și de linia de servicii de audit care oferă, apoi, training la locul de muncă și training privind sistemele de lucru folosite pentru fiecare angajat nou. Instruirea și dezvoltarea oamenilor noștri sunt importante pentru succesul Companiei noastre și pentru asigurarea calității la nivel înalt în cadrul tuturor serviciilor noastre.

Filosofia noastră de dezvoltare se bazează nu doar pe trainingul formal, dar și pe învățarea la locul de muncă și un nivel important de coaching zilnic.

Noi oferim un mediu de învățare continuă și oferim angajaților noștri instrumentele și resursele necesare pentru a-și atinge potențialul, susținând un mediu în care e imposibil să nu existe campioni.

Grant Thornton Moldova sprijină dedicarea pentru dezvoltarea continuă a angajaților săi și reprezintă o resursă excelentă care permite tuturor angajaților să-și dezvolte și să-și optimizeze atât calitățile tehnice, cât și cele de afaceri. Cadrul nostru de competență oferă o cale clară pentru progresul individual în carieră iar portofoliul nostru de cursuri pentru dezvoltarea talentelor, portofoliu care este derivat din aceste competențe, asigură tuturor angajaților acces la instruirea care le va susține progresul și avansarea în carieră.

Toți auditorii calificați din cadrul Companiei își mențin pregătirea profesională continuă combinând cursuri de instruire interne și externe.

Programul de instruire continuă este format atât din sesiuni de training agreate în cadrul rețelei Grant Thornton, cât și din cursuri externe susținute de furnizori certificați/aprobați.

Unele cursuri sunt obligatorii, altele sunt opționale, oferind posibilitatea de personalizare a programului de învățare.

Instruirea continuă este, de asemenea, un factor avut în vedere cu ocazia evaluării anuale a angajaților din audit.

Clienții de audit ai companiei Grant Thornton Audit SRL care au fost auditați pe parcursul anului financiar 2018

- **BC Energbank SA**
- **BC Fincombank SA**
- **BC Comerțbank SA**
- **Top Leasing SRL**
- **Capital Leasing SRL**
- **Finpar Invest SRL**
- **Apa Canal SA**
- **Moldretail Group SRL (Linella)**
- **Centrul de Politici și Analize în Sănătate (PAS)**
- **Casa de Comerț "Gemeni" SA**
- **Den Braven Siliconi SRL**
- **Fundația Est-Europeană**
- **Asociația Businessului European**
- **Proiectul Repemol**
- **Ministerul Culturii al Republicii Moldova**
- **Administrația de Stat a Drumurilor**

Raport de transparență
EU Disclosure

Totalul veniturilor atribuite companiilor membre UE/SEE este de 552 milioane USD (aproximativ 28% din totalul global al veniturilor din activități de asigurare de 2,0 miliarde USD).

Mai jos prezentăm lista companiilor membre Grant Thornton UE/SEE, care efectuează audit statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate, la 30 Septembrie 2017, în conformitate cu Directiva de Audit a UE, Regulamentul (UE) Nr. 537/2014.

Țara	Entitatea	Țara	Entitatea
Austria	Grant Thornton Unitreu GmbH Wirtschafts- und Steuerberatungsgesellschaft	Islanda	Grant Thornton Endurskoðon Ehf
Belgia	Grant Thornton Bedrijfsrevisoren	Irlanda	Grant Thornton
Bulgaria	Grant Thornton Ood	Irlanda	Grant Thornton Business Advisory Services Ltd.
Croația	Grant Thornton revizija d.o.o.	Irlanda	Grant Thornton (NI) LLP
Cipru	Grant Thornton (Cyprus) Ltd.	Italia	Ria Grant Thornton S.p.A.
Republica Cehă	Grant Thornton Audit s.r.o.	Letonia	Grant Thornton Baltic SIA
Danemarca	Grant Thornton Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	Liechtenstein	Grant Thornton AG
Estonia	Grant Thornton Baltic Oü	Liechtenstein	ReviTrust Grant Thornton AG
Finlanda	Advico Grant Thornton Oy	Lituania	Grant Thornton Lithuania
Finlanda	Idman Vilen Grant Thornton Oy	Luxembourg	Compliance & Control S.A.
Finlanda	Revico Grant Thornton Oy	Malta	Grant Thornton Malta
Franța	AEG Finances	Olanda	Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.
Franța	Carib Audit	Olanda	Incompanion B.V.
Franța	Grant Thornton	Norvegia	Grant Thornton Revisjon AS
Franța	IGEC	Polonia	Grant Thornton Frąckowiak Sp. z.o.o. sp.k.
Franța	Tuillet Audit	Polonia	Grant Thornton Polska Sp. z.o.o. Sp.k.
Germania	Warth & Klein Grant Thornton AG	Portugalia	Grant Thornton & Associados, SROC, Lda.
Germania	ATS Allgemeine Treuhand GmbH	România	Grant Thornton Audit SRL
Germania	Warth & Klein Grant Thornton GmbH & Co. KG	Slovacia	Grant Thornton Audit, s.r.o.
Germania	Sozietät Prof. Dr. Dr. h. c. W. Klein u.a	Slovenia	Grant Thornton Audit d.o.o.
Germania	WPG Wohnungswirtschaftliche Prüfungs- und Treuhand GmbH	Spania	Grant Thornton, S.L.P.
Germania	Warth & Klein Grant Thornton Revisionsunion GmbH	Spania	Grant Thornton Andalusia, S.L.P.
Gibraltar	Grant Thornton (Gibraltar) Ltd.	Spania	Cruces Y Associados Auditores, S.L.P.
Grecia	Grant Thornton SA	Suedia	Grant Thornton Sweden AB
Ungaria	IB Grant Thornton Audit Kft.	Marea Britanie	Grant Thornton UK LLP

Anexa 2 – Declarație cu privire la sistemele de control intern ale companiei

Compania a efectuat o verificare a eficienței sistemelor de control intern al calității pe parcursul anului și a ținut seama de:

- concluziile inspecțiilor precedente;
- rapoartele Grant Thornton Internațional privind sistemele de control intern al calității; și
- concluziile funcției de audit intern a companiei privind funcționarea sistemelor de management al calității și management al riscului în cadrul companiei.

Sistemele interne de control al calității sunt destinate mai mult gestionării decât eliminării riscurilor de eșuare în atingerea obiectivelor activității sau, în cazul controalelor financiare, riscul existenței unor greșeli semnificative în situațiile noastre financiare.

Verificarea nu a identificat vreo eroare sau deficiență semnificativă, astfel încât nu au fost necesare acțiuni ulterioare.

Pe baza verificării efectuate, Comitetul de Management consideră că sistemele interne de control al calității din cadrul companiei funcționează în mod eficient, respectă cerințele legale în vigoare și oferă o bază pentru a considera că angajamentele de audit statutar ale Grant Thornton Audit SRL îndeplinesc cerințele privind standardele de calitate.