



# AUDIT DATA

Y O U R F I N A N C I A L S E C U R I T Y

SOCIETATE DE AUDIT / АУДИТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО

Tel.: 069 184328, 079 523689 | mun.Chișinău, str.Ciuflea 1A, of. 96 | [www.audit-data.md](http://www.audit-data.md)

cod fiscal 1008600016392

IBANMD27PR002224191955001498

cod TVA 0606977

PRCBMD22

e-mail: [auditdata.moldova@gmail.com](mailto:auditdata.moldova@gmail.com)

BC«ProCreditBank»SA, Chișinău, Moldova

nr. 05/09/3 din "05" septembrie 2024

mun. Chișinău

**Conducerii**

**Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”**

Ungheni, str. Lacului 1

***Stimate, Conducător !***

Dorim să Vă mulțumim pentru că ne-ați oferit oportunitatea de a prezenta **oferta noastră** Întreprinderii Dvs. în vederea efectuării serviciilor de audit pentru perioada solicitată de D-voastră: **anul 2024**.

Noi avem o deosebită onoare și plăcere să prestăm servicii Întreprinderii, iar păstrarea relațiilor de colaborare fructuoasă cu Întreprinderea Dvs. reprezintă o prioritate pentru noi.

Societatea de audit “Audit DATA” SRL, este înregistrată la Camera Înregistrării de Stat cu nr. 1008600016392, din data de 17.03.2008, certificat de înregistrare MD nr. 0078164 și activează în baza actelor permissive, în conformitate cu legea nr. 185 din 21.09.2017(Certificat de auditor AG № 000241 din 08 februarie 2008; AG № 000281 din 25 noiembrie 2004).

"Audit-DATA" SRL este inclusă în Registrul societăților de audit cu nr.1902003, care pot efectua auditul situațiilor financiare ale întreprinderilor de stat și municipale, care corespund criteriilor stabilite în art. 11 al Legii nr. 246 din 23 noiembrie 2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, ale societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50 % din capitalul social, care corespund criteriilor stabilite în art. 88 alin. 1, al Legii 1134-XIII din 2 aprilie 1997 privind societățile pe acțiuni, precum și a

Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22 decembrie 2015.

**Societatea de audit acordă următoarele servicii** (în corespundere cu prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 12.15.2017, cu modificările ulterioare):

1. Auditul situațiilor financiare.
2. Alte servicii de audit:
  - a) servicii fiscale, inclusiv:
    - întocmirea declarațiilor fiscale;
    - calcularea impozitelor și a taxelor;
    - de consultanță fiscală;
    - asistență în cadrul verificărilor efectuate de către autoritățile fiscale;
  - b) servicii de consultanță care prevăd participarea la gestiunea entității auditate sau la procesul decizional al acesteia, inclusiv:
    - de asistență în domeniul managementului;
    - de asistență în administrare, reorganizare și lichidare;
  - c) servicii de organizare, restabilire, ținere a contabilității și de întocmire a situațiilor financiare;
  - d) servicii de elaborare și implementare a procedurilor de control intern, de gestionare a riscurilor privind întocmirea și/sau verificarea informațiilor financiare și a sistemelor informaționale aferente;
  - e) servicii de executare a funcției de audit intern sau a funcției cenzorului/comisiei de cenzori.

În cazul în care entitatea de audit efectuează auditul la entitatea auditată, menționat la p.1, ea nu are dreptul să presteze concomitent, în aceeași perioadă de gestiune alte servicii de audit, menționate în p.2.

Societatea de audit acordă o gamă largă de servicii, la o calitate ireproșabilă, în termenii stabiliți de client, la prețuri avantajoase. Este dotată cu tehnică, utilaj și echipamentul necesar pentru îndeplinirea serviciilor de audit și altor servicii conexe, are o experiență vastă în deservirea agenților economici din diferite ramuri ale economiei naționale a Republicii Moldova.

Societatea de audit dispune de personal calificat, deținători de certificate de calificare în domeniul auditului general, cu o vastă experiență în domeniul auditului, contabilității și analizelor. În cadrul societății de audit "Audit-DATA" SRL la moment activează trei auditori certificați, un stagiar în audit, trei asistenți ai auditorului:

1. **Calancea Ion** – magistrul în audit, auditor certificat din anul 1996,
2. **Crucerescu Ala** – administrator, auditor certificat din anul 2004,
3. **Pavlov Nadejda** – auditor, certificat din anul 2018,
4. **Armanu Valentina** – stagiar în audit,
5. **Blanaru Bogdana** – asistentul auditorului,
6. **Crucerescu Vladimir** - asistentul auditorului
7. **Leșan Mirela** - asistentul auditorului.

Personalul societății de audit acordă mare atenție sporirii nivelului profesional, frecventînd cursurile ridicării calificării în centrul de perfecționare a cadrelor AFAM, participă activ la seminarile organizate de Centrul de reciclarea cadrelor „CIPAM”. Societatea de audit este membru al Asociației profesionale “AFAM” – Asociația Auditorilor și Societăților de Audit din Republica Moldova.

### **Numărul misiunilor de audit și tipurile de entități auditate pentru ultima perioadă de gestiune, precum și, după caz, suma pagubelor materiale cauzate acestora:**

1. pentru perioada de gestiune a anului 2022, numărul misiunilor de audit raportate în anul 2023, a constituit 8 misiuni, inclusiv:
  - audit obligatoriu la întreprinderi de stat și municipale – 4 misiuni,
  - audit obligatoriu la societăți pe acțiuni și SRL – 3 misiuni,
  - audit solicitat la societăți pe acțiuni – 1 misiuni.
2. Somații din partea entităților auditate pe parcursul activității societății de audit nu au parvenit, respectiv pagube materiale nu au fost cauzate.
3. Atît societății de audit, cît și auditorilor entității, de către Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului (CSPA) nu au fost aplicate sancțiuni, fapt confirmat prin accesarea <http://cspa.md/sites/default/files/Sanc%C8%9Biuni%202020-2023.pdf> sau a adresei de E-mail: [cspa@cspa.md](mailto:cspa@cspa.md).

### **Modalitatea de prestare a serviciilor de audit:**

1. Societatea de audit va analiza situațiile financiare la entitate. În cazuri concrete, va cere actele, documentele necesare și de evidența pentru realizarea lucrărilor, și de asemenea explicațiile și notele explicative a persoanelor responsabile, terțelor necesare pentru realizarea misiunii de audit.
2. Entitatea audiată va organiza și acorda echipei de audit, conform planului și programului de audit prevăzut de Standardele Internaționale de Audit(SIA) posibilitatea controlului tuturor actelor, documentelor necesare și va acorda ajutorul necesar în efectuarea analizei situațiilor financiare la societate, va da explicații (inclusiv scrise) necesare privind întrebările apărute pe parcursul petrecerii auditului la entitate.
3. Lista întrebărilor, supuse studierii, analizei și controlului se determină de auditor independent, în corespundere cu SIA, legislația Republicii Moldova, Programul de audit și se aduce la cunoștința societății audiate .

4. Societatea de audit va respecta confidențialitatea informației primite în procesul efectuării misiunii de audit, inclusiv și în procesul pregătirii lucrărilor de audit, ce intră în proprietatea entității audiate și constituie secretul comercial sau intelectual în corespundere cu legislația Republicii Moldova.

**Perioada de efectuare a auditului, cu respectarea termenelor indicate de către entitate:** Serviciile vor fi prestate în conformitate cu scrisoarea de misiune și contractul încheiat de părți, a planului – grafic de prestare a serviciilor, începând cu data achitării avansului, conform cerințelor contractuale și vor fi finalizate nu mai târziu de data de 15.04.2025, după primirea Situațiilor financiare de la entitatea audiată, avizate de guvernanta, pentru anul 2024, cu eliberarea Scrisorii către conducere și a Raportului auditorului, iar misiunea de audit se încheie cu eliberarea documentelor de îndeplinire a lucrărilor și achitarea lor completă.

**Termenul de prezentare a scrisorii către persoanele însărcinate cu guvernanta și către conducere:** nu mai târziu de data de 08.04.2025.

**Termenul de prezentare a raportului auditorului:** nu mai târziu de data de 15.04.2025.

**Numărul minim al auditorilor care vor efectua acordarea serviciilor conexe anuale:** minim trei auditori certificați, ce corespund criteriilor menționate în Regulamentul cu privire la modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin H.G. nr. 875 din 22.12.2015.

**Utilizarea, după caz, a activității expertului, ținând cont de domeniul de activitate al entității:** la necesitate, în conformitate cu planul și programul misiunii de audit.

**Modul de asigurare a riscului de audit, conform prevederilor art. 26 al Legii nr. 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare:** misiunea de audit este asigurată cu polița de asigurare a riscului de audit, eliberată de Compania de asigurări licențată în bază de contract, seria RP nr. 002/2024, din 07.02.2024, care este prelungită anual.

**Lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, Consiliul de administrație al întreprinderii, cu excepția statului:** conform declarației de independență a auditorilor, relații de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, Consiliul de administrație al întreprinderii lipsesc.

**Valoarea propunerii** pe care o facem este următoarea: să lucrăm împreună cu Dvs. ca un partener de afaceri de încredere, ca parte a unei echipe ce asigură un serviciu valoros care răspunde tuturor riscurilor asociate și nevoilor activității și care vă aduce valoarea prin analizele și soluțiile de profunzime pe care vi le oferă, și care asigură calitatea în tot ceea ce facem. Mai mult ca atât, noi vom păstra competența echipei, pentru a asigura ca procedurile de audit necesare să fie efectuate în cel mai eficient mod și fără a deranja fără necesitate personalul Dvs..

Onorarul pentru servicii se va determina reieșind din timpul minim necesar consumat personalului societății de audit pentru exercitarea lucrărilor solicitate.

***Costul serviciilor de audit a situațiilor financiare pentru anul 2024, pentru Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, va constitui suma de 66 666,66 (șaizeci și șase mii șase sute șizeci și șase lei, 66 bani), TVA 20% suma de 13 333,33 lei, total – suma de 79 999,99 (șaptezeci și nouă mii nouă sute nouăzeci și nouă lei 99 bani) .***

Plata pentru serviciile acordate urmează a fi transferată la contul de decontare a Societății sau achitată în numerar, în casieria întreprinderii în felul următor: 50% avans – la momentul solicitării serviciilor de audit, iar diferența – la momentul primirii lucrărilor.

Serviciile vor fi prestate în conformitate cu planul – graficul de prestare a serviciilor, coordonat cu administrația Întreprinderii.

**Informație mai detaliată despre noi o puteți accesa pe site: [www.audit-data.md](http://www.audit-data.md)**

Vă rog să nu ezitați să ne contactați pentru orice întrebare sau comentariu care ați putea avea.

**Cu deosebită stimă și considerație,**

**Administrator**

**Crucerescu Ala**