

«AUDIT-CONCRET» S.A.

Înregistrare nr. 112
data 21.04.2021



Audit
ONCRET SA

Douăzeci și cinci ani de activitate prosperă

Propunere privind auditul situațiilor financiare
pentru anul 2020
la I.P. Compania „Teleradio Moldova”

Curpins

1. Introducere.....	3
2. Despre “Audit - Concret” S.A.	3-5
3. Despre angajați	5-6
4. Clientela Companiei	6-7
5. Elaborarea generală a auditului	7-8
6. Procedurile de audit.....	8-9
7. Prezentarea rapoartelor în scris și comunicarea orală.....	9
8. Misiunea de audit	9-10
9. Metodologia efectuării auditului	10
10. Planificarea auditului	10-11
11. Echipa de lucru	11
12. Confidențialitatea și garanția serviciilor	11
13. Realizări	11-12

1. Introducere

La 15 martie 1996 a fost fondată Firma de audit „Audit-Concret” SRL și tot la aceeași dată Societatea a fost înregistrată de către Camera Înregistrării de Stat cu numărul de identificare 1003600096960.

La 30 noiembrie 2009 Firma de audit „Audit-Concret” SRL s-a reorganizat din Societate cu răspundere limitată în Societate pe Acțiuni, numărul de identificare fiind același.

În anul 1998 Societatea a fost înregistrată în calitate de subiect al impunerii cu TVA, numărul de înregistrare 0500077.

Adresa juridică: MD 2012, Republica Moldova,
mun. Chișinău, str. Mitropolitul Bănulescu-Bodoni 45.

1. Despre “Audit - Concret” S.A.

Practica Companiei “Audit - Concret” S.A. în Moldova reprezintă un capitol de succes. Reținuând din faptul, că colaboratorii noștri au trecut și trec stagieri, atât în țară cât și în țările Europei Centrale și de Vest, astfel în cadrul activității noastre începând cu 01.01.2012 sunt utilizate Standardele Internaționale de Audit, Codul privind conduita profesională a auditorilor și contabililor din Republica Moldova, în așa mod concomitent în cadrul activității noastre noi cumulăm competența și calificarea atât autohtonă, cât și cea internațională.

Actualmente Societatea are oficial deschisă o filială amplasată în raionul Briceni, or. Lipcani.

Filiala din or. Lipcani a fost înregistrată la 30.01.1997 și se află la dispoziția agenților economici, care în prezent prestează aceleași servicii ca și Societatea de bază, acestea fiind menționate mai jos.

SA “Audit-Concret” deține licență pentru efectuarea auditului general, începând cu anul fondării, anul 1996, care pe parcursul anilor a fost prelungită.

Actualmente SA “Audit-Concret” este deținătoarea Licenței nr. 054613 eliberată de către Camera de Licențiere la 30 martie 2017, pentru efectuarea auditului general, inclusiv și pentru efectuarea auditului companiilor de asigurare și auditului instituțiilor financiare. Cu excepția genurilor de activitate licențiate, Societatea poate efectua auditul participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare, auditul asociațiilor de economii și împrumut, dispunând de specialiști certificați în domeniile date.

De asemenea Societatea dispune de specialiști autorizați, de asistență în administrare, reorganizare și lichidare.

Concomitent cu operarea serviciilor licențiate și cele supuse certificării, Societatea prestează o serie de servicii, menite să faciliteze lucru agenților economici:

- servicii fiscale, inclusiv:
 - întocmirea declarațiilor fiscale;
 - calcularea impozitelor și a taxelor;
 - de consultanță fiscală;
 - asistență în cadrul verificărilor efectuate de către autoritățile fiscale;
- 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;

- servicii de organizare, restabilire, ținere a contabilității și de întocmire a situațiilor financiare;
- 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;
- servicii de executare a funcției de audit intern sau a funcției cenzorului/comisiei de cenzori.

Pe parcursul anilor de activitate, de către Companie o deosebită atenție s-a acordat și se acordă factorului uman, în rezultatul căruia Compania și colaboratorii Companiei au obținut un șir de certificate și anume:

- ✓ Certificatul Business Centrului din Moldova despre frecventarea cursului de lecții “Standardele Naționale de Contabilitate”, petrecut în perioada 05-25 decembrie 1997, prin participarea TACIS;
- ✓ Certificatul companiei USAID “Proiectul reformei evidenței contabile și auditului în cadrul Academiei de Științe din Moldova la cursul “Standardele Internaționale de Audit”;
- ✓ Certificat de calificare, eliberat de către Corpul Contabililor - Experți și Contabililor recunoscuți oficial din România pentru probleme de “Evaluare a întreprinderilor”, în colaborare cu Nederlandes Ordevan Accountants – Administratie Consulement (Olanda) în cadrul programului de parteneriat PHARE “Evidența contabilă în perspectivă nouă”. Cursul seminarului a fost prezentat de către specialiști în domeniul evaluării din Olanda.
- ✓ Certificatul de calificare, eliberat de către Corpul Contabililor - Experți și Contabililor recunoscuți oficial din România pentru probleme de “Evaluare a întreprinderilor”, în colaborare cu Ordinul Experților din Franța. Acest curs a fost prezentat de către specialiștii în domeniul evaluării din Franța.
- ✓ Diplomă de absolvire a cursurilor de Management, eliberată de către Palata Economică a Austriei.
- ✓ Certificat de stagiere în cadrul Companiei “BDO International Accountants and Consultatns”.
- ✓ Certificat de stagiere la întreprinderile din Germania, în cadrul Programului de Dezvoltare a deprinderilor manageriale din cadrul Proiectului de Dezvoltare a sectorului privat în Republica Moldova, sub Patronatul Băncii Mondiale.
- ✓ Certificat privind stagiarea în Republica Cehă în Cadrul Programului de Dezvoltare a deprinderilor manageriale din cadrul Proiectului de Dezvoltare a sectorului privat în Republica Moldova, sub Patronatul Băncii Mondiale.
- ✓ Certificat privind stagiarea în America, proiectul Community Connections Intership at the Following Business, etc.

Dat fiind faptul că începând cu anul 2011, unele dintre entități urmau să prezinte Rapoartele Financiare conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, practic toți colaboratorii Societății au audiat ciclul de lecții și au susținut cu succes testările în cadrul cursurilor date, atât în Republica Moldova cât și peste hotarele ei, anume în anul 2011 și anul 2019, trei specialiști din cadrul Societății au obținut certificate în cadrul ACCA DipIFR, iar unul dintre ei în luna decembrie 2019 a obținut și diploma ACCA DipIFR.

Alți trei auditori, dețin certificate de nivel internațional, cum ar fi CIPA și CAP, care sânt anexate la prezenta ofertă tehnică, și sînt clasificate la acelaș nivel cu certificatele ACCA DipIFR.

Un moment nu mai puțin important este și faptul că din începînd cu 2008 și pînă la 30 mai 2020, SA „Audit-Concret” susține cu succes auditul anual, extern, de supraveghere,

care a reconfirmat respectarea de către Societate a standardelor internaționale de calitate ISO 9001:2015. Ultimul audit a avut loc la 30 mai 2020, acesta fiind valabil până în prezent. La 03 decembrie 2010, Societatea noastră a fost acceptată în rândurile membrilor Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP) ca persoană juridică, care la rândul său este membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC). Iar din anul 2011, SA "Audit-Concret" a devenit membru al Camerei de Comerț și Industrie al Republicii Moldova.

3. Despre angajați

"Audit-Concret" SA are un personal de înaltă calificare. Angajații noștri, având vechime în muncă și experiență în domeniul auditului, contabilității, administrării, reorganizării și lichidării în cadrul proceselor de insolvență.

În perioada 1996-2019 angajații Societății "Audit-Concret" au înregistrat o serie de realizări în domeniul activității de audit, fiind printre primii care au obținut certificate de auditor, eliberate de către Ministerul Finanțelor, precum și dreptul de a activa în domeniul pieței valorilor mobiliare a Republicii Moldova, de a efectua auditul companiilor de asigurare și instituțiilor financiare, lucrări de inventariere și de estimare a bunurilor imobiliare și mobiliare, dreptul de a desfășura activități în calitate de administrator al procedurilor de insolvență și de reorganizare a agenților economici.

Fiind buni specialiști, având o vastă experiență în domeniul în care îl profesează, toți angajații Societății tind mereu spre o autoperfecționare și instruire continuă, efectuând stagii și urmând diverse cursuri privind contabilitatea, impozitarea, dreptul civil, analiza financiară, auditul, atât în țară, cât și peste hotarele ei.

Cu excepția celor menționate, în fiecare an angajații societății noastre participă la cursurile de perfecționare continuă a auditorilor și administratorilor autorizați.

Câțiva angajați au participat la Proiectul doi de Dezvoltare a sectorului privat, în conformitate cu acordul de Credit pentru Dezvoltare dintre Republica Moldova și Asociația pentru Dezvoltare Internațională aceasta fiind ratificat de Parlamentul Republicii Moldova prin Hotărârea nr.1533-XIII din 25 februarie 1998, în cadrul realizării căruia specialiștii noștri au avut stagieri la Companii de audit internaționale și anume BDO Internațional în țările Europei de Vest și în țările Europei centrale în companii autohtone de audit și anume: ACTA s.r.o., PRIMASCA AUDIT s.r.o.

Având tendința mereu de perfecționare a cunoștințelor angajații noștri au participat la concursul proiectului "Community Connections" total finanțat de partea Americană, în urma căruia doi specialiști au câștigat acest concurs astfel în anul 2001 și anul 2003 fiind delegați în America la stagieri în companii de audit, asigurări și evaluare.

Compania dispune de cele mai moderne programe informatice de performanță și tehnică de calcul.

Pe parcursul anilor 2016 -2019, Societatea a implementat un soft/program pentru susținerea misiunilor de audit și desfășurarea activității de audit al situațiilor financiare.

Astfel toți specialiștii Societății au trecut cursurile de utilizare a programelor care funcționează în cadrul Societății.

Ca urmare Societatea ține evidența contabilă și administrează un șir de întreprinderi cu diferite forme de proprietate și genuri de activitate.

Toți colaboratorii Societății sunt membri al Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republicii Moldova, care la rândul său este membru IFAC și permanent își ridică gradul de calificare în domeniul dat.

Societatea noastră își vede permanent misiunea de a îmbunătăți calitatea misiunilor de audit, pe care le efectuează.

4. Clientela

Pentru Societatea "Audit-Concret" recunoașterea și realizările prezintă nu doar o însușire de evenimente și premii, ci un angajament luat față de orice lucru ce ne este încredințat, fiind un semn tangibil al respectului nostru față de fiecare client în parte.

Pe parcursul celor douăzeci și patru ani de activitate Societatea "Audit-Concret" SA a evoluat vertiginos. Având în 1996, anul fondării Societății, doar 11 beneficiari ai serviciilor noastre, actualmente se înregistrează circa 70 clienți, aceștia având și activând diferite forme de proprietate, și domenii de activitate.

Printre clienții noștri se numără SA „Moldtelecom”, ÎS „Poșta Moldovei”, SA „Barza Albă”, SA „Metalferos”, Pașcul Industrial „Tracom” SA, CIA „Transelit” SA, „Rediul Mare” SA, SA „Diaset-Vin”, SA BTA-9”, ÎS „INGEOCAD”, Firma de brokeri „Valinvest”, ZAL „Valcanes”, CA „Asterra Grup” SA, SRL „Palace Casino”, ÎS „Întreprinderea pentru Sivicultură Edineț”, SA „Drumuri Cimișlia”, AO „Institutul pentru Drepturile Omului din Moldova”, Camera de Comerț și Industrie al RM, SA „Intact Asigurări Generale”, CIA „ASITO”, SA „General Asigurări”, CBT „Cricova Vin” SA, SA „Loteria Națională a Moldovei”, ÎS „Întreprinderea pentru Sivicultură Comrat”, ÎS „Întreprinderea pentru Sivicultură Tighina”, ÎS „Întreprinderea pentru Sivicultură Hîncești - Silva”, ÎS „Întreprinderea pentru Sivicultură Telenești”, ÎS „Portul Fluvial Ungheni”, COOP „Agrostoc”, SRL „Forward International”, ÎS „DNH Costești - Stînca”, ÎS „Fabrica de Sticlă din Chișinău”, SRL „Chișinău-Gaz”, SRL „Orhei-Gaz” SRL „Ialoveni-Gaz”, SRL „Ungheni-Gaz”, ÎM „Piața-Centrală” etc.

Ținem să menționăm faptul că, pînă în prezent SA „Audit Concret” nu are pretenții din partea entităților auditate, și nu a cauzat pagube materiale clienților care se deservesc în cadrul Societății noastre.

De circa 23 ani Societatea efectuează misiuni de audit la diverse proiecte, cum ar fi:

Proiectul internațional 1/2/193 „Resources pilot centre for cross-border preservation of the aquatic biodiversity of Prut River” / „Centru pilot de resurse pentru conservarea transfrontalieră a biodiversității râului Prut”, din cadrul Programului Operațional Comun România – Ucraina – Republica Moldova 2007-2013, MIS ETC 1150, (Institutul de Zoologie al AȘM); Proiectul „Promovarea producției sustenabile și implementarea bunelor practice în fermele de bovine din regiunea transfrontalieră România, Republica Moldova și Ucraina” prevăzut pentru *Universitatea Agrară de Stat din Moldova*; Proiectul „Creation of a trilateral cross border network for development and marketing of the agro-alimentary local and traditional products in the Lower Danube cross border area” prevăzut pentru *Primăria s. Colibași*; Proiectul „Business Environment- sustainable promotion and development” prevăzut pentru *Consiliul Raional Cahul*; Proiectul „Continuarea principiului trasabilității animalelor vii prin implementarea sistemului informațional de etichetare a cărnii și produselor lactate” (*Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare*); Proiectul „Sprijin pentru consolidarea centrului informațional de marketing”, (*Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare*) ; Proiectul „Femeile pot reuși – participarea echilibrată la luarea deciziilor”, (*Asociația Obștească „Clubul Politic al Femeilor – 50/50”*); Proiectul „Împuternicirea Vocii Romilor”, (*Asociația Obștească „Porojan”*); Proiectul „Equal Opportunities for Students with Disabilities in Moldova Higher Education”, „Prevention of trafficking in girls in Moldova 2011-2013”, (*ASD „Gaudeamus”*); Proiectul „Humans Rights Education for Police in Moldova”, (*Asociația*

Obstească „Centrul Colaborare si Parteneriat”); Proiectul „Cualiția Vocea Romilor”, (Uniunea Tinerilor Romi din Republica Moldova „TARNĂ ROM”); Proiectului SF2-Proiect 1108/2011 „Colaborare transfrontalieră pentru gospodărirea în sistem European al deșeurilor”, (Fondul Națiunilor Unite pentru Democrație, Primăria Hîjdieni); Proiectului transfrontalier „Schimburi educaționale transfrontaliere în domeniul profesional”, (Direcția Generală Învățămînt Tineret și Sport Glodeni), Proiectului RADAR „Evaluarea Riscurilor Rutiere pe Drumurile din zona Dunării”, finanțat de către Programul Transnațional al Dunării, A.O. “Automobil Club din Moldova”; Proiectul eMS BSB 27 „Rețea de cooperare interdisciplinară în Bazinul Mării Negre pentru monitorizarea comună durabilă a migrației compușilor toxici în mediu, evaluarea îmbunătățită a stării ecologice și a impactului substanțelor dăunătoare asupra sănătății umane, și prevenirea expunerii populației” Institutul de Zoologie; Proiectul eMS BSB165 „Crearea unui sistem de monitorizare transfrontalieră inovatoare a transformărilor ecosistemelor râurilor din bazinul mării negre sub impactul dezvoltării hidroenergeticii și al schimbării climei”, Institutul de Zoologie, Agenția de Investiții din R.M. în cadrul Programului operațional Comun ENICBC ”Bazinul Mării Negre 2014-2020; Institutul de Geologie și Seismologie: Proiectul „Rețea de cooperare interdisciplinară în Bazinul Mării Negre pentru monitorizarea comună durabilă a migrației compușilor toxici în mediu, evaluarea îmbunătățită a stării ecologice și a impactului substanțelor dăunătoare asupra sănătății umane, și prevenirea expunerii populației” “MONITOX” (codul BSB27).

5. Elaborarea generală a auditului

Misiunea de audit abordată de noi, este pentru a asigura o prestare a serviciilor atât eficientă, cât și efectivă. Mai mult decât atât, în opinia noastră auditul financiar, trebuie să satisfacă nu numai necesitățile informaționale ale terților, dar și să furnizeze recomandări utile conducerii, cu privire la organizarea activității, sistemul de control intern, securitatea, etc.

Abordarea adoptată de noi are drept scop următoarele:

- Exprimarea observațiilor și comentariile noastre într-un mod relevant pentru efectuarea auditului financiar, luând în considerație perspectivele entității auditate;
- Cuprinderea mediului legal și de business al entității auditate;
- Recunoașterea eficienței sistemului de control intern și elaborarea unei abordări fundamentale de sistem;
- Obținerea unor dovezi efective prin concentrarea lucrului efectuat asupra obiectivelor de audit, pentru care există riscuri mai mari de efectuare a unor prezentări eronate sau denaturate, totodată, evitând consumarea ineficientă a resurselor la realizarea obiectivelor de audit, pentru care există riscuri mai mici de a efectua reprezentări greșite;
- Identificarea persoanei responsabile din cadrul entității de elaborarea și implementarea Politicii cu privire la prevenirea, dipistarea și raportarea cauzelor de spălare a banilor și finanțarea terorismului;
- Obținerea dovezilor referitor la modul de monitorizare a procesului de conformare a activităților desfășurate în cadrul entității cu prevederile legislației în vigoare în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului.

Următorul paragraf conține o evaluare preliminară a aspectelor-cheie, ce determină sfera de aplicare a auditului și a celor mai importante proceduri de audit, în dependență de modul, în care acestea pot fi executate.

6. Procedurile de audit

Procedurile selectate pentru efectuarea unei misiuni de audit depind de judecata auditorului, de raționamentul profesional, de evaluarea riscului (este semnificativ sau nu), a fraudei sau a erorii, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite de entitate cât și evaluarea în ansamblu a situațiilor financiare.

Procedurile principale care pot fi aplicate în cadrul auditului rapoartelor financiare ale entității auditate sunt:

- Evaluare calității și gradului de siguranță a sistemelor contabile și de control intern.
- Verificarea mijloacelor fixe și stocurilor de producție prin intermediul participării la inventarierea fizică și a efectuării calculului de testare.
- Analiză și verificare a datoriilor debitoare prin examinarea documentelor justificative și prin obținerea confirmărilor în scris de la unii debitori, selectați pe bază de eșantionare, inclusiv examinarea tuturor aspectelor și metodelor de reconciliere sau stingere a datoriilor.
- Confirmarea directă a soldurilor din conturile bancare. Verificarea prin eșantionare a corespunderii soldurilor curente bancare înregistrate în registrele contabile cu extrasele din cont primite direct de la banca respectivă.
- Analiza caracterului adecvat al rezervelor formate pentru obligațiile și contingentele cunoscute.
- Analiză și verificare a datoriei creditoare prin examinarea documentelor justificative și prin obținerea confirmărilor în scris de la un anumit număr de creditori selectați prin eșantionare, inclusiv examinarea oricăror articole de reconciliere sau stingere a datoriei.
- Analiza fluctuațiilor ce afectează conturile aferente raportului privind rezultatele financiare pe parcursul ultimilor ani.
- Analizează Politicile, procedurile și programele proprii ce țin de prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, emise și aprobate de către entitate.
- Analizează în ce măsură relația de afaceri a entității este expusă riscurilor de spălare a banilor și de finanțare a terorismului în baza unor proceduri suplimentare, care se vor întocmi în cadrul misiunii de audit, reieșind din prevederile Legii cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului nr.308 din 22.12.2018 și a Politicilor interne, aprobate de către entitatea de audit, cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului.

7. Prezentarea rapoartelor în scris și comunicarea orală

Întâlnirile frecvente cu conducerea entității auditate ne oferă posibilitatea de a fi în pas cu cele mai recente evoluții și performanțe în activitatea lor, cu activitățile de ultimă oră în industria relevantă. Relațiile noastre cu Clientul nu reprezintă o legătură efectivă doar pe perioada de timp când este perfectat auditul, ci mai curând o relație continuă pe parcursul întregului an. Noi încurajăm conducerea Clientului să discute cu noi anumite aspecte sau

probleme, sau dacă se preferă, să le examineze cu noi la întâlnirile regulamentare, premergătoare unei misiuni. Edificarea unor relații de colaborare necesită timp. Acesta este un proces continuu ce implică un șir de acțiuni, deseori simple, care necesită dorință și resurse pentru ceea ce uneori poate fi obținută o recompensă de durată.

Pe parcursul efectuării misiunii de audit putem identifica aspecte și probleme care afectează rezultatele activității Clientului sau sunt importante pentru realizare obiectivelor acestuia. Raportând managerului aceste subiecte și furnizând recomandări adecvate, noi adăugăm valoare serviciilor noastre. Contactele frecvente și comunicarea cu managerul Clientului privind problemele relevante este un instrument preliminar în vederea serviciilor suplimentare de înaltă calitate.

Relațiile cu Clientul depind în mare măsură de menținerea sistematică de către partenerii și personalul "Audit - Concret" SA a contactelor frecvente cu managementul. Prin intermediul unor contacte frecvente reușim mai bine să:

- Înțelegem și să cunoaștem necesitățile și așteptările Clientului;
- Răspundem adecvat;
- Maximizăm valoarea misiunii de audit pentru Client;
- Perfecționăm și îmbunătățim utilizarea efectivă a resurselor.

În rezultatul misiunii de audit al Situațiilor Financiare ale entității, se va întocmi și se va prezenta Raportul auditorului, care va fi emis conform cerințelor Standardelor Internaționale de Audit și altor acte normative în vigoare, și concomitent se va prezenta și Scrisoarea către persoanele împuternicite cu guvernanta și către Conducerea Entității, care va conține constatări și Recomandări.

Misiune de audit va fi inițiată la 26 aprilie 2021 și va fi finalizată până la data de 26 iunie 2021 în cazul când Conducerea entității va prezenta auditului spre testarea finală a Situațiile Financiare însoțite de Notele Explicative și Raportul Conducerii până la data de 14.06.2021.

Raportul auditorului și Scrisoarea către organele împuternicite cu guvernanta vor fi prezentate în termen de 3 zile, după testarea finală a auditului și după ce vor fi aduse spre cunoștință Organelor de conducere a entității, a deficiențelor pe care auditorul le-a constatat în cadrul misiunii de audit și pe care le consideră semnificative potrivit raționamentului profesional, pentru emiterea raportului de audit.

8. Misiunea de audit

Auditul respectiv va fi efectuat la solicitarea Clientului și va fi efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SNA), iar Rapoartele Financiare la entitatea auditată trebuie să corespundă pentru anul 2020 cerințelor Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC).

La momentul inițierii misiunii de audit, entitatea de audit, va stabili faptul, dacă sunt prezentate condițiile preeliminare pentru efectuarea misiunii de audit.

Concomitent, se va stabili faptul că, există o înțelegere comună între entitatea de audit și conducerea entității auditate, cu privire la termenii misiunii de audit, și acolo unde va fi cazul, și cu persoanele însărcinate cu guvernanta.

9. Metodologia efectuării auditului

Selectându-ne pe noi veți beneficia de serviciile integrate de audit ale companiei "Audit - Concret" SA. Aceste beneficii reprezintă produsul angajaților noștri, abordării profesioniste a sarcinii propuse și devotament față de Client.

Concomitent, Vă menționăm că pentru a obține un produs mai avantajos în rezultatul misiunii de audit, noi aplicăm diverse metode și anume:

- 1) controlul real ce se atribuie efectuării inventarierii;
- 2) controlul documentar;
- 3) confirmarea faptelor;
- 4) urmărirea;
- 5) testarea analitică;
- 6) scanarea.

Iar pentru organizarea și efectuarea mai amănunțită a misiunii de audit, noi efectuăm verificări reciproce, utilizând următoarele metode:

- control deplin;
- control parțial;
- control analitic;
- control comun.

10. Planificarea auditului

La etapa planificării, entitatea de audit întocmește documentația de audit aferentă strategiei generale de audit și a planului de audit, așa cum prevede pct.12 din ISA 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare”, și anume:

- Înțelegerea tranzacțiilor și efectuarea testelor de control;
- Estimarea riscului combinat;
- Determinarea materialității.

Concomitent, entitatea de audit, documentează revizuirea analitică a estimărilor preliminare și evaluează riscul, așa cum prevede ISA 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare”. Tot la etapa planificării, entitatea de audit evaluează sistemul contabil și de control intern ale entității auditate.

Documentează procesul de evaluare a riscurilor la nivelul afirmațiilor pentru clasele de tranzacții, solduri ale conturilor și prezentărilor din situațiile financiare și, în dependență de mărimea riscurilor identificate, stabilește Strategia generală de audit și planul de audit care ulterior se aprobă de conducătorul entității de audit, și se discută la întâlnirea echipei cu partenerii de misiune.

Ulterior, în cadrul misiunii de audit, entitatea de audit, documentează orice modificări semnificative efectuate în timpul misiunii de audit asupra strategiei generale sau a planului de audit, precum și motivele acestor modificări.

La momentul demarării misiunii de audit sperăm să primim un sprijin deplin din partea personalului Dumneavoastră și că ne vor fi puse la dispoziție orice înregistrări, documente și altă informație necesară pentru exercitarea auditului.

11. Echipa de lucru

Echipa, care va efectua misiunea de audit, posedă un nivel înalt de cunoștințe, care au fost obținute pe parcursul studiilor atât în Instituțiile Superioare de Învățământ locale (ASEM, USM), cât și în firmele internaționale de audit cum ar fi "BDO International Accountants and Consultants" din Germania, "ITAG-OKOLEX Auditing Ltd", "Metrum Auditing Ltd", Primasca AUDIT din Cehia, etc., în proiectele și la seminarele

internaționale, care sunt menționate și în alte compartimente ale prezentării date. Specialiștii noștri vă oferă servicii la standarde de calitate și eficacitate înaltă, ceea ce va asigura respectarea termenelor de prestare a serviciilor, stabilirea la timp a aspectelor cheie și întocmirea rapoartelor corespunzătoare. Pe parcursul efectuării auditului, membrii echipei de audit vor efectua un schimb de cunoștințe în domeniul Standardelor Internaționale de Audit cu echipa de contabili locali.

Echipa va fi formată, din trei membri, dintre care toți auditori certificați cu un stagiu nu mai mic de cinci ani de activitate în domeniul auditului, cu abilități profesionale. Concomitent aduc spre cunoștință că, începând cu anul 2012, SA „Audit-Concret” efectuează misiuni de audit la entități de interes public care țin evidența contabilă conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), iar membrii echipei sînt certificați în domeniul menționat, atât la nivel național cît și la nivel internațional, aceste fapte fiind probate prin certificatele și CV-urile anexate la prezenta ofertă tehnică.

Iar entitățile la care au fost efectuate misiuni de audit al Situațiilor Financiare conform IFRS, sînt relatate în anexă la prezenta oferta tehnică.

Totodată țin să menționez că, toți cei șase auditori angajați în cadrul SA „Audit-Concret” au participat la misiunile de audit efectuate conform IFRS începînd cu anul 2012 și pînă în prezent.

SA „Audit Concret” la aprecierea sa, poate angaja experți pentru îndeplinirea lucrărilor, ținînd cont de genul de activitate a entității.

12. Confidențialitatea și garanția serviciilor

Ceea ce ține de confidențialitate, toți colaboratorii entității de audit semnează Declarație despre confidențialitate la momentul angajării, iar la începutul fiecărui an semnează Confirmarea de independență și totodată la începutul fiecărei misiuni de audit, fiecare membru al echipei de audit, semnează declarația de independență și de confidențialitate.

Toată informația obținută de la client în procesul efectuării misiunii de audit este confidențială. Copiile documentelor, actele de control și alte documente sunt dovezi de efectuare a misiunii de audit doar în dosarele interne ale Companiei “Audit - Concret” SA. Societatea noastră garantează confidențialitatea intereselor entității, condiții care sunt stipulate și în contractul de prestare a serviciilor de audit.

13. Realizări

Respectarea indicatorilor calitativi ai serviciilor prestate de către angajații noștri este un factor important în desfășurarea activității Societății “Audit-Concret”. Indicatorul competitivității forței de muncă este în creștere. Acest lucru demonstrează existența unei productivități înalte a personalului și a unui management eficient.

Drept recunoaștere a calității activității desfășurate, la finele anului 2000, 2002 și 2005 Societății “Audit-Concret” i-a fost decernat Premiul de Stat al Republicii Moldova pentru realizări în domeniul Calității, Productivității și Competitivității.

Iar la începutul anului 2018 Societatea noastră s-a învrednicit de Premiul pentru realizări în domeniul Calității, anul 2017.

De asemenea pe parcursul a 5 ani din 1998-2002 firmei i-a fost decernată Diploma “Businessmanul Anului”, pentru activitatea eficientă de antreprenariat și contribuții substanțiale la soluționarea problemelor sociale ale Municipiului Chișinău.

În anul 2005 și anul 2015 companiei i-a fost decernat Premiul Mare „Mercuriul de Aur” al concursului „Marca Comercială a anului” la categoria „Servicii”, nominația „Speranța”, și la categoria „Servicii financiare, editoriale, de consum și vânzări cu amănuntul” nominația „Favorita Anului”.

În anul 2016 companiei i-a fost decernat Premiul Mare „Mercuriul de Aur” al concursului „Marca Comercială a anului 2015” la categoria „Servicii financiare, editoriale de consum și vânzări cu amănuntul”, nominația „Favorita anului”.

Iar, în anul 2018, Societății i-a fost decernat Premiul „Mercuriul de Aur” al concursului „Marca Comercială a anului 2017”, la categoria „Servicii financiare, editoriale, de consum și vânzări cu amănuntul”, nominația „Femeia în afaceri”.

În încheiere, Vă informăm că suntem gata de a satisface cererea dată în conformitate cu condițiile convenite cu Dumneavoastră.

Pentru informații suplimentare Vă rugăm să ne contactați la tel/fax (+373 022) 21-22-08; tel. (+373 022) 22-74-20, (+373 022) 21-20-90, (+373 022) 22-99-65 sau să ne informați la: ***E-mail: auditconcret@yahoo.com***

Web: [http:// audit-concret.md](http://audit-concret.md)

Anexe:

- Oferta de preț;
- Copia certificatului de înregistrare;
- Copia Extrasului din Registrul de Stat al persoanelor juridice eliberat de ASP;
- Copia licenței cu anexă la licență;
- Copia Certificatului de înregistrare a subiectului impunerii cu TVA;
- Lista entităților la care am efectuat auditul Situațiilor Financiare;
- Lista auditorilor angajați în cadrul SA „Audit-Concret” și certificatele de calificare profesională;
- Declarația de interese / lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea;
- Declarația privind conduita etică și neimplicarea în practici frauduloase și de corupție;
- Copiile Certificatelor de calificare a auditorilor;
- CV-urile auditorilor;
- Copiile confirmărilor lipsei sancțiunilor aplicate în urma controlului extern al calității lucrărilor de audit pentru ultimii 3 ani, eliberate de către Consiliul de supraveghere publică a auditului;
- Copia poliței de asigurare;
- Copiile Certificatelor de calificare internațională (CAP, CIPA);
- Copiile Diplomelor și Certificatelor de calificare internațională ACCA DipIFR;
- Copiile Certificatelor internaționale (BDO, CECCAR, GTZ, INPRO, Carteret Community College);
- Copiile Certificatelor de instruire în domeniul Standardelor Internaționale de Raportare Financiară;
- Copia certificatelor ISO 9001: 2015;
- Politica Calității;
- Copia Certificatului de membru de ACAP;
- Copia Certificatului de membru CCI a RM;
- Copiile diplomelor Marca Comerciala CCI a RM;

- Copiile diplomelor al concursului pentru realizări în domeniul calității;
- Copiile diplomelor "Businessmanul anului";

Cu deosebit respect,

Administrator
SA „Audit - Concret”



Ana Litr

**Audit
CONCRET
SA**