



Douăzeci și patru ani de activitate prosperă

Propunere privind evaluarea și raportarea cheltuielilor în cadrul Proiectului "MOVE IT like Lublin – A Chisinau public transport sustainable development initiative"

Curpins

1. Introducere.....	3
2. Despre “Audit - Concret” S.A.	3-5
3. Despre angajați	5
4. Clientela Companiei	* 5
5. Procedurile de audit.....	6-7
6. Misiunea de audit	8
7. Prezentarea rapoartelor în scris și comunicarea orală	8
8. Echipa de lucru	8-9
9. Confidențialitatea și garanția serviciilor	8
10. Realizări	9-10

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.

2. Despre “Audit - Concret” S.A.

Practica Companiei “Audit - Concret” S.A. în Moldova reprezintă un capitol de succes. Reieșind 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 Nederlandse Orde van 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 Consultants".
- ✓ 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 stagierea 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 stagierea în America, proiectul Community Connections Intership at the Following Business, etc.

Dat fiind faptul că începînd 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 sînt anexate la prezenta ofertă tehnică, și sînt clasificate la acelaș nivel cu certificatele ACCA DipIFR.

Un moment nu mai puțin important pentru Societate este și faptul că în anul 2008 în cadrul Societății a fost implimentat Standardul Calității ISO 9001:2008, iar în anul 2018 Compania a fost recertificată conform ISO 9001:2015.

La 03 decembrie 2010, Societatea noastră a fost acceptată în rîndurile membrilor Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP) ca persoană juridică, care la rîndul 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, avînd vechime în muncă și experiență în domeniul auditului, contabilității, administrării, reorganizării și lichidării în cadrul proceselor de insolvabilitate.

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 insolvabilitate și de reorganizare a agenților economici.

Fiind buni specialiști, avînd o vastă experiență în domeniul în care îl profesează, toți angajații Societății tind mereu spre o autoperfecționare și instruire continuă, efectuînd stagii și urmînd 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 Conections" 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 implimentat 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.

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.

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 și 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 BSB27 „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.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.

Procedurile principale care pot fi aplicate pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor sînt:

- Evaluare calității și gradului de siguranță a sistemelor contabile și de control intern.
- Examinarea contractului și a condițiilor de finanțare;
- Verificarea fondurilor primite;
- Verificarea cheltuielilor pe categorii de buget și pe activitățile prevăzute în contractul de finanțare;
- Verificarea documentelor primare care justifică cheltuielile în strictă conformitate cu bugetul;
- Verificarea contractelor de achiziționare a echipamentelor și a serviciilor și corespunderea acestora cu prevederile contractuale;

- 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.
- 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.

6. Misiunea de audit

Auditul respectiv va fi efectuat la solicitarea Clientului și va fi efectuat în conformitate cu Standartul Internațional privind Serviciile conexe ISRS 4400 Misiunii de efectuare a procedurilor convenite privind informațiile financiare, astfel cum au fost promulgate IFAC.

La momentul inițierii misiunii de audit, entitatea de audit, va stabili faptul, dacă sânt 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.

7. Prezentarea rapoartelor în scris și comunicarea orală

Misiunea de audit va fi efectuată începând cu 01 februarie 2021 cu termenul de implimentare pe parcursul a 48 luni.

În rezultatul misiunii de audit al proiectului, se va întocmi și se va prezenta Raportul de constatări efective, care va fi emis conform cerințelor Standardelor Internaționale de Audit și altor acte normative în vigoare, în limba de stat, și la solicitarea clientului în limba engleză pe suport de hârtie. Rapoartele de verificare a cheltuielilor vor fi întocmite anual în conformitate cu cerințele Finanțatorului. Pe parcursul termenului de implimentare a proiectului în total vor fi întocmite patru Rapoarte de audit.

8. Echipa de lucru

Echipa, care va efectua misiunea de audit, posedă de experiență în domeniul respectiv și de 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.

Misiunea de audit va fi efectuată, de către auditorii certificați de către Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor.

Prezentarea persoanelor care vor efectua misiunea de audit, este făcută prin anexarea copiilor certificatelor și CV-urile acestora, la prezenta ofertă tehnică.

9. 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.

10. 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 antreprenoriat 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:

- 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;
- Copiile Certificatelor de calificare a auditorilor;
- CV-urile auditorilor;
- Copia poliței de asigurare;
- Copiile certificatelor de calificare internațională ACCA DipIFR;
- 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;

Cu deosebit respect,

**Administrator
SA „Audit - Concret”**



Ana Litr