

Propunere Tehnică

din 04.05.2026

1. Abordarea auditului

1.1. Planificare și evaluarea riscurilor

Misiunea de audit va fi inițiată printr-o etapă riguroasă de planificare, având în vedere dimensiunea și complexitatea Moldovagaz, inclusiv volumul tranzacțiilor și procesele de consolidare.

În această etapă se vor realiza:

- Înțelegerea entității și a mediului operațional: analiza cadrului economic, juridic și de reglementare, precum și a specificului sectorului energetic;
- Determinarea pragului de semnificație (materiality): stabilit pe baza unor indicatori relevanți (profit, venituri, active totale), în conformitate cu bunele practici internaționale;
- Evaluarea sistemului de control intern: analiza mecanismelor de prevenire și detectare a erorilor sau fraudelor (ex. segregarea funcțiilor, controale de autorizare);
- Identificarea riscurilor semnificative: în special în domenii precum recunoașterea veniturilor, evaluarea activelor pe termen lung și tranzacțiile cu părți afiliate.

1.2. Strategia de audit

Abordarea va fi diferențiată în funcție de nivelul de raportare financiară:

A. Situații financiare individuale

Auditul va viza confirmarea existenței, evaluării și exhaustivității elementelor patrimoniale, cu accent pe:

- active imobilizate (amortizare și depreciere conform SNC);
- stocuri (observarea inventarierii și evaluarea la cost sau valoare realizabilă netă);
- venituri și creanțe (testarea recunoașterii corecte și a riscului de denaturare semnificativă);
- datorii și creanțe (confirmări externe prin circularizare).

B. Situații financiare consolidate

Auditul procesului de consolidare va fi efectuat în conformitate cu cerințele SNC aplicabile, incluzând:

- verificarea ariei de consolidare;
- eliminarea integrală a tranzacțiilor intra-grup;
- alinierea politicilor contabile la nivel de grup.

1.3. Proceduri de audit (execuție)

Obținerea probelor de audit va fi realizată printr-o combinație de proceduri standardizate:

- inspecția documentelor justificative;
- observarea proceselor interne;
- recalculări independente;
- proceduri analitice bazate pe compararea indicatorilor financiari relevanți.

1.4. Finalizare și raportare

În etapa finală, probele colectate vor fi evaluate în vederea formulării opiniei de audit. Se vor avea în vedere:

- analiza evenimentelor ulterioare datei bilanțului;
- evaluarea principiului continuității activității (going concern);
- emiterea raportului de audit (opinie fără rezerve, cu rezerve, adversă sau imposibilitatea exprimării unei opinii);
- elaborarea scrisorii către conducere (Management Letter), incluzând deficiențele identificate și recomandările aferente.

Totodată, va fi analizat Raportul conducerii întocmit în conformitate cu Legea contabilității nr. 287/2017, pentru a verifica concordanța informațiilor nefinanciare cu situațiile financiare auditate.

1.5. Cadru normativ și aria serviciilor

Auditul va fi efectuat în conformitate cu International Federation of Accountants prin aplicarea Standardelor Internaționale de Audit (ISA), legislația Republicii Moldova și Codul privind conduita profesională a auditorilor și contabililor.

Serviciile propuse includ:

- auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar 2026;
- auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar 2026;
- examinarea probelor justificative, precum și evaluarea politicilor contabile și a estimărilor semnificative;
- analiza prezentării generale a situațiilor financiare;
- întocmirea raportului de audit și a Scrisorii către conducere, incluzând constatări și recomandări.

2. Descrierea echipei

Echipa propusă pentru realizarea misiunii de audit al situațiilor financiare individuale și consolidate ale Moldovagaz este formată din profesioniști cu experiență extinsă în audit financiar, inclusiv în auditul entităților de interes public și al grupurilor de companii.

Pavel Bodarev – Conducătorul echipei

Director General al Moldauditing SRL și fondator al primei companii independente de audit din Republica Moldova, cu o experiență profesională de peste cinci decenii în domeniul economic, financiar și audit. Deținător al titlului de doctor în economie, autor al unor lucrări de referință în audit și beneficiar al unor distincții de stat, inclusiv „Ordinul Republicii”.

CertIFICATELE DE CALIFICARE ȘI CV-UL VOR FI ANEXATE.

Liliana Patrașcu – Auditor (DipIFR)

Auditor cu peste 23 de ani de experiență în contabilitate, analiză și management financiar, specializată în auditul situațiilor financiare conform IFRS și auditul entităților de interes public. A participat la misiuni complexe pentru companii relevante din diverse sectoare economice, inclusiv sectorul energetic.

CertIFICATELE DE CALIFICARE ȘI CV-UL VOR FI ANEXATE.

Ion Pleșcan – Auditor

Auditor certificat, cu peste 20 de ani de experiență în audit general și auditul instituțiilor financiare, membru al Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova. Deține expertiză în audit financiar, conformitate și misiuni specifice sectorului bancar și non-bancar.

CertIFICATELE DE CALIFICARE ȘI CV-UL VOR FI ANEXATE.

Daniela Plugaru – Auditor

Auditor cu calificări multiple (ACCA, DipIFR, auditor certificat local), responsabilă de planificarea, evaluarea riscurilor și coordonarea misiunii. Dispune de aproximativ 20 de ani de experiență în auditul situațiilor financiare, inclusiv pentru companii de interes public și proiecte internaționale.

CertIFICATELE DE CALIFICARE ȘI CV-UL VOR FI ANEXATE.

Elena Trocin – Contabil expert

Specialist în audit financiar, cu experiență în misiuni pentru organizații internaționale, sectorul

asociativ și companii private. Deține competențe solide în utilizarea instrumentelor contabile și în analiza documentației financiare.

CertIFICATELE DE CALIFICARE ȘI CV-UL VOR FI ANEXATE.

Lidia Solomon – Contabil expert

Expert contabil cu experiență în misiuni de audit și pregătire profesională avansată în contabilitate și audit, inclusiv instruire conforme standardelor internaționale. Contribuie la desfășurarea eficientă a procedurilor de audit și la documentarea acestora.

CertIFICATELE DE CALIFICARE ȘI CV-UL VOR FI ANEXATE.

3. Descrierea experienței solicitate

Moldauditing SRL dispune de o experiență profesională vastă și consolidată în prestarea serviciilor de audit financiar, inclusiv în sectoare reglementate și de importanță sistemică, precum sectorul energetic, precum și în auditarea entităților mari și a celor de interes public, în conformitate cu cele mai înalte standarde profesionale.

În susținerea capacității tehnice și a experienței relevante, se anexează Declarația privind lista principalelor prestări de servicii similare, conform Anexei nr. 6, care reflectă:

- (i) experiența în auditarea entităților din sectorul energetic în ultimii 5 ani și
- (ii) experiența în auditarea entităților mari și/sau de interes public în aceeași perioadă.

4. Confirmarea independenței față de MOLDOVAGAZ S.A.

Moldauditing SRL confirmă respectarea strictă a principiilor de independență și obiectivitate, în conformitate cu cerințele legislației aplicabile și ale standardelor profesionale în vigoare, inclusiv normele etice relevante pentru misiunile de audit.

În susținerea acestei declarații, se va anexa *Declarația de independență*, întocmită în conformitate cu prevederile legale aplicabile din Republica Moldova.

5. Angajamentul privind încadrarea în termenele de prestare a serviciilor

Moldauditing SRL își asumă angajamentul ferm de a presta serviciile de audit pentru Moldovagaz S.A. în strictă conformitate cu termenii și condițiile stabilite, asigurând finalizarea misiunii până la data de **31.03.2027**, cu respectarea standardelor profesionale aplicabile și a cerințelor de calitate.

Calendarul estimativ de executare a lucrărilor este următorul:

- **Etapa I** – Finalizarea procedurilor de audit: *10.03.2027*
- **Etapa II** – Emiterea proiectului opiniei de audit: *19.03.2027*
- **Etapa III** – Emiterea opiniei finale de audit și a Scrisorii către conducere: *26.03.2027*
- **Etapa IV** – Prezentarea actului de primire-predare a serviciilor și a facturii: *31.03.2027*

Acest calendar reflectă o planificare riguroasă a misiunii și alocarea adecvată a resurselor, în vederea respectării termenelor contractuale și asigurării unei livrări eficiente și de înaltă calitate a serviciilor.

**Director general
al “Moldauditing” SRL
Doctor în economie**

Pavel BODAREV _____