

Specificații tehnice

Numărul procedurii de achiziție 21351718 din 21.01.2025

Obiectul achiziției: *Servicii de audit financiar al contractului de grant în cadrul Proiectului Dezvoltarea instrumentelor electronice de democrație participativă (e-Democracy)*

Denumirea serviciilor	Specificarea tehnică deplină solicitată de către autoritatea contractantă	Specificarea tehnică deplină propusă de către ofertant	Standarde de referință
2	3	4	5
<i>Servicii de audit financiar al contractului de grant în cadrul Proiectului Dezvoltarea instrumentelor electronice de democrație participativă (e-Democracy)</i>	Potrivit condițiilor din Caietul de sarcini	În cazul în care oferta noastră va fi acceptată, procesul de audit se va desfășura termen de 60 zile. Raportul de audit și raportul asupra constatărilor factice vor fi emise în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și legislația în vigoare a Republicii Moldova, în 2 exemplare, în limba română și/sau în limba engleză, până la data agreată de comun acord, cu condiția prezentării tuturor documentelor și informației necesare. Asigurarea riscului de audit este efectuată prin încheierea contractului de asigurare de răspundere civilă profesională cu limita răspunderii de 7.000.000,00 lei .	ISA 800/805 ISRS 4400

		Experiența și practica Companiei noastre este bazată în exclusivitate pe o activitate conformă cu Standardele Naționale de Contabilitate, Standardele Internaționale de Audit și Raportare Financiară, respectând principiul confidențialității.	
--	--	--	--

Semnat:

Numele, Prenumele: **Sergiu Șoimu**

În calitate de: **Director Administrativ**

Ofertantul: **„First Audit International” SRL**

Adresa: **mun. Chișinău, bd. Moscovei, 15/7**

Planul de audit și metodologia

Rezultatul desemnării „First Audit International” SRL ca entitate câștigătoare a achiziției de servicii de audit este recepționat de către directorul companiei, Sergiu Șoimu, la adresa de e-mail: sergiu.soimu@fai.md și office@fai.md.

Ca urmare, este întocmit și semnat contractul privind prestarea serviciilor de audit, iar ulterior este creată echipa de audit care va fi direct implicată în procesul de verificare astfel încât să fie respectați termenii solicitației de **I.P. „Agenția de Guvernare Electronică”**. Ca urmare, este desemnat un partener de misiune care pregătește planul de audit și distribuie responsabilitățile între membrii echipei. Ulterior începe verificarea propriu-zisă, în funcție de situație, se solicită documente suplimentare și se întocmește procesul-verbal al ședinței inițiale.

Asigurarea calității auditului

Asigurarea calității lucrărilor de audit este realizată prin implementarea politicilor și procedurilor interne adoptate la nivelul societății, care sunt revizuite și actualizate în permanență, conform celor mai bune practici și a legislației în vigoare.

1. Responsabilitatea pentru controlul intern al calității lucrărilor de audit:

Persoana responsabilă din cadrul societății de audit cu instituirea și menținerea sistemului de control al calității și implementarea prevederilor ISQC, iar începând din 15.12.2022 a ISQM1, ISQM2 și ISA 220 (revizuit) este Conducătorul societății – Sergiu Șoimu

2. Politicile și procedurile de control al calității auditului existente în cadrul entității de audit:

Sistemul de control intern al calității lucrărilor de audit existent la societatea de audit pe parcursul anului 2024 cuprinde:

- Standardului Internațional de Control al Calității Nr.1 “Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirile ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe”;
- Standardul Internațional de Audit Nr. 220 “Controlul calității pentru un audit al situațiilor financiare”;
- Politicile și procedurile de control al calității lucrărilor de audit, aprobate prin ordinul nr.15° din 28.08.2012;

Elementele cheie ale sistemului de control al calității implementat de societate sunt:

- responsabilitatea conducerii privind calitatea lucrărilor de audit de audit;
- cerințele relevante de etică, inclusive independența;
- acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții;
- resursele umane, inclusive desemnarea echipelor misiunii;

- realizarea misiunii;
- monitorizarea.

Începând cu 15 decembrie 2022 la entitate au fost puse în aplicare „Politicile și procedurile privind managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare”, întocmite în baza Standardului Internațional privind Managementul Calității 1 „Managementul calității pentru firmele care efectuează audituri sau revizuri ale situațiilor financiare ori alte misiuni de asigurare sau servicii conexe” (în continuare ISQM 1), Standardului Internațional privind Managementului Calității 2 „Revizuirea calității misiunilor” (în continuare ISQM 2), Standardului Internațional de Audit (revizuit) „Managementul calității pentru un audit al situațiilor financiare” (în continuare – ISA 220 (revizuit)).

Cerințe relevante de etică

Politicile și proceduri de control al calității au fost concepute pentru promovarea unei culturi interne bazate pe recunoașterea ideii conform căreia calitatea este esențială pentru realizarea misiunilor.

În vederea obținerii unei asigurări rezonabile că atât societatea cât și personalul acesteia își mențin independență în cazurile cerute de Codul Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența), societatea obține o confirmare scrisă a respectării politicilor și procedurilor legate de independență din partea personalului la începutul fiecărui an.