



*Competență,  
Obiectivitate,  
Profesionalism*

**MOLDAUDITING SRL**  
*Prima companie de audit din Moldova*  
**AUDIT ȘI CONSULTING**

**OFERTA COMPANIEI DE AUDIT  
„MOLDAUDITING” SRL  
AFERENTĂ SERVICIILOR DE AUDIT OBLIGATORIU  
AL SITUAȚIILOR FINANCIARE  
ALE IMSP AMT RÎȘCANI  
PENTRU ANUL 2020  
EFECTUATE ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE LEGII PRIVIND  
AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**DESTINATĂ IMSP AMT RÎȘCANI**

**30 SEPTEMBRIE 2020**

**MOLDAUDITING SRL**  
str. A. Mateevici, 84/1, Chișinău, Republica Moldova  
Tel (+37322) 23-25-51, Fax (+37322) 23-25-54  
e-mail: [office@moldauditing.md](mailto:office@moldauditing.md)  
[www.moldauditing.md](http://www.moldauditing.md)

Stimați Domni/Doamne

Vă oferim spre examinare oferta companiei „**Moldauditing**” SRL aferentă serviciilor de audit obligatoriu al situațiilor financiare ale **IMSP AMT Rîșcani** pentru anul financiar 2020, efectuate în conformitate cu prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare.

**Adresa:** str. A. Mateevici, 84/1, Chișinău, MD – 2009

**Telefon:** 23-25-50 /23-25-51

**Fax:** 23-25-54

**E-mail:** [office@moldauditing.md](mailto:office@moldauditing.md)

**Web-site:** [www.moldauditing.md](http://www.moldauditing.md)

**Persoana de contact:** Pavel Bodarev, director ”Moldauditing” SRL

**Telefon:** 79-10-48-46

**Rechizitele bancare:**

„Moldauditing” SRL

str. A. Mateevici, nr 84/1, mun. Chișinău, MD-2009,

cod IBAN MD05EC000000225187162748

BC EuroCreditBank SA

ECBMMD2X

IDNO 1003600029218

Tel 0 (22) 23 25 51

**Forma organizatorico-juridică a firmei:** Societate cu răspundere limitată – 100% capital privat.

**Data fondării a firmei de audit „Moldauditing” SRL:** a fost fondată la 26 iunie 1991.

**Descrierea succintă a activității de audit a companiei „Moldauditing” SRL :**

„Moldauditing” SRL este **prima companie de audit din Moldova**, care activează pe parcursul a mai mult de 29 ani. Compania este bine cunoscută pe teritoriul Republicii Moldova, precum și peste hotarele ei (Europa, SUA, Africa – Sudanul de Sud, Uganda, ș.a.) datorită aprecierii înalte a calității serviciilor și a profesionalismului auditorilor și asistenților.

Este necesar de menționat că perfecționarea continuă a specialiștilor Companiei la toate nivelele, ne permite să prestăm clienților noștri întreg spectrul de servicii de audit referitoare la situațiile financiare întocmite în conformitate cu **Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și Standardele Internaționale de Raportare Financiară (SIRF)**.

Cât auditorii, atât și asistenții posedă la nivel profesional limbile străine: engleză, franceză. Datorită acestui fapt noi avem o colaborare fructuoasă pe parcurs de mai mulți ani cu companii internaționale, precum și proiecte finanțate de către organizațiile internaționale.

**Spectrul de servicii pentru organizațiile de orice formă organizatorică:**

- auditul financiar;
- auditul fiscal;
- auditul companiilor de asigurare;
- auditul instituțiilor financiare (bănci);
- auditul ONG-urilor;
- auditul investițiilor;
- participarea în calitate de comisie de cenzori;
- exercitarea expertizelor financiare, economice, bancare, apărarea intereselor clienților în instanțele judiciare;
- consulting (financiar, fiscal, juridic);
- evaluarea businessului;
- elaborarea planurilor de afaceri.

Compania “Molda auditing” SRL este membru al *Asociației Auditorilor și Contabililor Profesioniști din Republica Moldova*, care, la rândul său, este membru al IFAC. De asemenea ”Molda auditing” SRL este membrul al Camerei de Comerț și Industrie a Republicii Moldova.

**PERSONALUL COMPANIEI**

Staff-ul Companiei este compus din:

- **auditori certificați;**
- **membri certificați ACCA;**
- **specialiști certificați cu DipIFR (Diploma in International Financial Reporting Standards);**
- **auditori certificați ACCA (Londra), asistenți, studenți.**

### **Metodologia corespunzătoare:**

Auditul va fi efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și va fi tratat ca o manifestare de control al corectitudinii și analiza performanțelor financiare pornind de la ceea ce reflectă conturile și sintezele contabile.

Potrivit acestor standarde obiectivul auditului este următor:

1. Formularea unei opinii cu privire la situațiile financiare pe baza evaluării concluziilor trase de pe urma probelor de audit obținute;
2. Exprimarea clară opiniei prin intermediul unui raport scris care descrie, de asemenea, baza pentru opinia emisă.

În cadrul auditului auditorul va evalua măsura în care situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cerințele cadrului general de raportare financiară aplicabil, inclusiv:

Situațiile financiare prezintă în mod adecvat politicile contabile semnificative selectate și aplicate;

Politicile contabile selectate și aplicate sunt consecvente cu cadrul general de raportare financiară aplicabil și sunt corespunzătoare;

Estimările contabile realizate de conducere sunt rezonabile;

Informațiile prezentate în situațiile financiare sunt relevante, credibile, comparabile și inteligibile;

Situațiile financiare furnizează prezentări adecvate care le permit utilizatorilor vizați să înțeleagă efectul tranzacțiilor și al evenimentelor semnificative asupra informațiilor cuprinse în situațiile financiare;

Terminologia utilizată în situațiile financiare, inclusiv titlul fiecărei situații financiare, este adecvat(ă).

La etapa de planificare a misiunii de audit va fi stabilit pragul de semnificație în baza căruia vor fi determinate domeniile și sistemele semnificative.

În cadrul auditului vor fi efectuate, dar nu se vor limita la, proceduri de audit în vederea analizei înregistrărilor contabile, astfel încât să poată evalua dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru asigurarea unei evidenței contabile corecte.

## **Etapele de efectuare a auditului**

---

### **Etapă planificării preventive**

---

Întâlnirea cu conducerea clientului

Stabilirea obiectivelor clientului

Întocmirea și îndreptarea solicitării cu privire la prezentarea de către client a informației necesare

Obținerea de la client a informației necesare verbale și în formă scrisă

Obținerea informației necesare cu privire la prelucrarea computerizată a datelor.

Alte activități

---

---

### **Etapă de planificare a auditului**

---

Desemnarea conducătorului grupului de audit și determinarea componenței lui

Verificarea formelor de raportare financiară

Analiza activității clientului

Testarea controlului intern al companiei

Determinarea riscului de audit

Calculul pragului de semnificație

Întocmirea strategiei generale de audit și planului de audit

Alte activități

---

---

### **Etapă de colectare și documentare a probelor de audit**

---

Exercitarea procedurilor de audit de fond

Exercitarea procedurilor analitice

Alte activități

---

---

### **Etapă finalizării auditului**

---

Exercitarea procedurilor de finalizare

Analiza evenimentelor ulterioare

Analiza respectării principiului continuității activității

Pregătirea scrisorii către conducere (dacă este aplicabil)

Pregătirea raportului de audit

Controlul intern al calității auditului

Convorbire cu conducerea clientului cu privire la rezultatele auditului efectuat

Alte activități

---

---

**Calificarea și instruirea personalului:**

Perfecționarea continuă a personalului este unul din principiile de bază la companiei întru asigurarea nivelului înalt al calității serviciilor, fapt care permite “Moldauditing” SRL de a se menține pe principiul competitivității pe piața serviciilor de audit a Republicii Moldova și peste hotarele ei, organizând pentru specialiștii săi cursuri de instruire și training-uri, pentru care se invită atât specialiști locali, cât și de peste hotare.

**Clienții firmei:**

Pe parcursul perioadei de activitate clienți ai companiei au devenit organizații industriale, de construcții și comerciale, asociații non-profit și organizații obștești, instituții instructive și companii financiare, etc.

Pentru anul 2019 numărul misiunilor de audit oscilează între 100 și 110, entități comerciale din diverse domenii cum ar fi: telecomunicație și tehnologia informației, energetică, agricultură, vinificație, industria alimentară, de prelucrare, instituții financiare, etc, atât și pentru întreprinderi și instituții de stat, cum ar fi:

**Bănci:** „EuroCreditBank”, Banca Comercială Română Chișinău S.A., BC „Victoriabank” SA, BC „ProCredit Bank” SA, BC „Moldova-Agroingbank” SA, BC „Moldindconbank” SA., BC „EnergBank” SA, etc.

**Evaluarea datoriilor debitoare:** BC „Banca de Economii” SA, BC „Investprivatbank” S.A., BC "Unibank" S.A., B.C. “Universalbank” S.A.

**Organe de creditare nebancaară:** O.C.N. „Moldcredit” SRL, Fondul de Garantare a Depozitelor în Sistemul Bancar, Î.M. ”Biroul de Credit” S.R.L.

**Companii de asigurări:** “Garanție” SA, „Acord Grup” SA, „MOLDASIG” SA, SA General Asigurări.

**În domeniul industriei:** “Zernoff” SRL, „Combinatul de pâine Bălți” SA, ÎM “Premium Trucks” SRL, „Basarabia-Nord” SA, „Maestro-Nut” SRL, „Franzeluța” SA etc.

**În domeniul vinificației și agriculturii:** „We Trade” SRL, ”We Trade-Agro” SRL, „Elevator Kelley Grains” SA, „Aur Alb” SA, „Floarea Soarelui” SA, “Vinuri Comrat” SA, ÎM “Vinăria Bostavan” SRL, ÎM “Vinăria Purcari” SRL, „Vinăria Bardar” SA, „Valenagro Com” SRL, SA Cricova Vin, Ișnovăț Agro, etc.

**În domeniul media, telecomunicației și tehnologiei informației:** “Moldcell” SA, “Moldtelecom” SA, ÎS „MoldData”, Agenția Națională de Reglementare în Comunicații Electronice și Tehnologie Informației, ÎS „CRIS Registru”, TV8, TVR, etc.

**În domeniul energetic și petrolier :** CASCo Petroleum Overseas (Uganda), Gabycon Civil Works Ltd (South Sudan), „Moldovagaz” SA, „TirexPetrol” SA, “RED Union Fenosa” S.A., „TitanGroup & Association” SRL, etc.

**Clienți în alte domenii:** „Yuv Pharm” SRL, “SGS Moldova” SA, “Kentford” L.T.D., “Rumeon” SRL, ÎS „Servicii Pază a Ministerului Afacerilor Interne”, „Moldretail Group” SRL (Linella), ICS „Vistercom” SRL, Î.S. „MoldATSA”, „Trabo Plus” SRL (Andy’s Pizza), Ambasada SUA din Republica Moldova, IMSP AMT Botanica, ÎS Servicii Pază a MAI, ÎS Poșta Moldovei, ÎMSP Spitalul Raional Orhei, etc.

#### EXPERIENȚA ÎN DOMENIUL AUDITULUI ORGANIZAȚIILOR FINANȚATE DE DONATORI INTERNAȚIONALI

Organizația	Denumirea proiectului/ tipul de servicii
Fundația „Pestalozzi Children’s Village”, Elvetia	Auditul proiectelor implementate de către partenerii: Consiliul Național al Tineretului din Moldova (CNTM) Centrul Copilărie, Adolescență și Familie (CCAF Prodocs) Centrul Educațional Pas cu Pas. Centrul Educațional “Prodidactica” Director South-East Europe - Argine Nahapetyan
Reprezentanța Fundației "Fundacja Solidarności Międzynarodowej" în Republica Moldova	Audit în vederea examinării bugetului aprobat și a cheltuielilor efectuate pentru proiectul “ <i>Access to Success – partnerships for self-sustainable community development</i> ”
AO Reprezentanța "IM Swedish Development Partner"	Auditul rapoartelor financiare ale Asociației cu exprimarea opiniei de audit în conformitate cu ISA 800 ”Raportul auditorului privind auditul cu obiectiv special”.
AO „Sănătate pentru Tineri”	Audit al proiectului „ <i>Healthy Generation – Scaling up Youth-Friendly Health Services in Moldova</i> ”, finanțat de către SDC
Asociația Keystone Human Services International Moldova	Auditul anual al Organizației.
	Auditul proiectului “ <i>Public - Private Partnership for the Sustainable Development of Locally Governed Disability Services: Supporting Decentralization Reform</i> ”, finanțat de Uniunea Europeană

Organizația	Denumirea proiectului/ tipul de servicii
	Auditul proiectului <i>“Get involved through advocacy and self-advocacy”</i> , finanțat de către SOIR.
Consiliul Raional Hîncești	Auditul proiectului <i>„Development of Investment Capacities in Hincesti-Leuseni Tourist Zone”</i> , finanțat de către Comisia Europeană
	Auditul proiectului <i>„Developing cross border tourism by promoting the Mansion of Manuc Bey, Elena Ioan Cuza Mortuary Complex and the Blesciunov Mansion”</i> , finanțat de Comisia Europeană
Consiliul Raional Soroca	Auditul proiectului <i>„Social cross-border partnerships for the benefit of lonely elder people”</i> , finanțat de către Comisia Europeană
	Auditul proiectului <i>“Medieval Jewelleries: Khotyn, Soroca, Suceava – Mejkss”</i> , finanțat de Comisia Europeană
ODIMM	Auditul proiectului <i>”Lead Your Way to Business”</i> , finanțat de Comisia Europeană
	Proiectul <i>”Development of Outdoor Adventure Tourism Network in Black Sea Region”</i> , finanțat de Comisia Europeană
	Proiectul <i>”Regional Business Incubator’s Network”</i> , finanțat de Comisia Europeană.
Protecției Civile și Situațiilor Excepționale ale MAI	Proiectul <i>„Îmbunătățirea răspunsului Serviciului Medical de Urgență, Resuscitare și Descarcerare (SMURD), în caz de pregătire și intervenție urgentă prin intermediul unui sistem comun integrat de monitorizare și atenuare a consecințelor dezastrelor în spațiul comun România, Ucraina și Republica Moldova”</i> , finanțat de Comisia Europeană.
Cancelaria de Stat - Guvernul Republicii Moldova	Auditul proiectului <i>“Support activities for the Joint Technical Secretariat of the Joint Operational Programme Romania – Ukraine – Republic of Moldova 2007 – 2013 in the Republic of Moldova”</i> , finanțat de către Uniunea Europeană.
Consiliul Raional Leova	Achiziționarea serviciilor de auditare financiară asupra modului de realizare a parteneriatului public-privat.
Unicef	Financial Proposal for providing professional <b>Periodic On-site Financial Assurance</b> services.
Terres Des Hommes	Servicii de audit al proiectului finanțat de Uniunea Europeană.
Genderdoc-M	Serviciile de audit al situațiilor financiare pentru anul 2018.
City of Mannheim, Office for International and European Affairs and Protocol	Servicii de audit ale proiectului: <i>”Rethinking public space. Citizens shape their future” Chernivtsi - Chisinau – Mannheim</i> , în cadrul Programului <i>„Proiecte de parteneriat pentru dezvoltare locală durabilă” (NAKOPA)</i> prin Engagement Global gGmbH, Comunitățile agenției de servicii într-o singură lume (SKEW) cu finanțare de la



<b>Organizația</b>	<b>Denumirea proiectului/ tipul de servicii</b>
	Ministerul Federal German de Cooperare Economică și Dezvoltare (BMZ).
<b>Programul educațional „Pas cu Pas” A.O.</b>	Auditul proiectului: <i>„Consolidarea capacităților PEPCP pentru promovarea educației centrate pe copil”</i> , conform ISA 805, pentru perioada: 01 iunie 2019 – 31 decembrie 2019.
<b>Asociația Obștească ”Centrul Național de Prevenire a Abuzului față de Copii”</b>	Servicii de audit financiar general al Asociației pentru perioada 01 ianuarie 2019 – 31 decembrie 2019.
<b>Helvetas Swiss Intercooperation</b>	Auditul proiectului <i>„Opportunities through technologies and innovation in Moldova”</i> , pentru anul financiar 2019.

### **Asigurarea riscurilor**

Asigurarea riscurilor este garantată prin contractul de asigurare a riscurilor profesionale în mărime de 3 000 000 MDL, încheiat cu o companie de asigurări.

### **Confidențialitatea și independența auditorilor**

Auditorii Companiei strict respectă normele etice, independența și confidențialitatea față de informația obținută de la client în timpul efectuării auditului.

**Cu respect,**

**Pavel Bodarev  
Director General,  
Doctor în economie,  
auditor**