

PROPUNERE TEHNICĂ

**Servicii de audit financiar extern pentru anul 2020: I.M.
Regia "Autosalubritate"**

MOORE ASSURANCE & ADVISORY



MOORE

HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD

Cuprins



01.

DESPRE MOORE ASSURANCE &
ADVISORY



04.

REZUMAT



07

SUPORTUL NOSTRU **TEHNOLOGIC ȘI
DIGITAL**



11

PROCESUL DE **AUDIT**



16.

ABORDAREA **NOASTRA**

CONTROLUL CALITĂȚII
AUDITULUI

ECHIPA **NOASTRĂ**

PLANIFICAREA
AUDITULUI FINAL **DATE
CALENDARISTICE**

ACREDITĂRILE **ECHIPEI**

INFORMATII DE **CONTACT**



18.



19.



25.



27.



28.

DESPRE MOORE ASSURANCE & ADVISORY

Moore Assurance & Advisory (România și R. Moldova) este o firmă membră independentă a Moore Global. Scopul nostru este să contribuim la prosperitatea clienților noștri, a angajaților noștri, a comunităților în care trăiesc și să își desfășoare activitatea. Suntem o familie globală de contabilitate și consultanță formată din peste 30.000 de profesioniști, din peste 260 de firme independente și 110 țări, având scopul de a vă oferi suportul necesar în ceea ce privește nevoile dvs. – la nivel local, național și internațional.

Când colaborați cu firmele din rețeaua Moore, veți lucra cu oameni cărora le pasă cu adevărat de succesul dvs și care au încrederea și pasiunea de a vă oferi rezultate, atât dvs cât și afacerii dvs. Cu noi veți avea acces mai larg la o expertiză cu un grad mare de senioritate, față de alte companii. Vom fi prezente pentru dvs. oricând aveți nevoie de noi - pentru a vă ajuta să navigați prin labirintul de informații, pentru a vă ghida în deciziile dvs. și pentru a vă asigura că profitați de fiecare oportunitate, pentru a vă ajuta să prosperați într-o lume în schimbare.



>110

Countries



>260

Firms



>600

Offices



>30,000

People



REZUMAT

Ați dori ca echipa de audit Moore Assurance & Advisory să presteze următoarele servicii;

- Auditul situațiilor financiare anuale ale I.M. Regia "Autosalubritate" pentru perioada 01 ianuarie – 31 decembrie 2020 pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și prezentarea unui raport în acest sens, într-o formă satisfacătoare pentru BERD.
- Determinarea și analiza coeficienților financiari și, evaluarea caracterului adecvat al procedurilor de control financiar al Imprumutatului, sistemelor contabile și altor sisteme de management;
- Confirmarea respectării de către autoritatea contractantă a prevederilor contractuale cu BERD, în corespundere cu pct. 5.13 lit. (b) din Contractul de Imprumut dintre I.M. Regia „Autosalubritate” și Banca Europeans pentru Reconstrucție și Dezvoltare. .

Abordarea noastră la audit:

- Prin cunoașterea aprofundată a afacerii dvs., împreună cu experiența și know-how-ul angajaților noștri, ne străduim să vă furnizăm servicii de înaltă calitate. Pentru noi, un audit nu se referă doar la "bifat căsuțe", oferim asigurări și credibilitate pentru afacerea Dvs., sporindu-vă încrederea, în timp ce îndeplinim cerințele de reglementare.
- Metoda noastră de audit este adaptată pentru a răspunde provocărilor afacerii dvs. Având în vedere riscurile și controalele existente, proiectăm proceduri de audit care sunt aliniate dezvoltării afacerii dvs. Îmbunătățind continuu procesele noastre de audit de la modelul hands-on la un model de încredere în control.
- Cu toate acestea, este mai mult decât un serviciu de bază de conformitate, deoarece filozofia serviciilor noastre introduce scenarii diverse pentru fiecare angajament de audit, având în vedere mediul de reglementare, condițiile pieței, strategia de afaceri și obiectivele de performanță. Înțelegerea obiectivului dvs. este esențială pentru a ne dezvolta punctul de vedere al riscurilor din cadrul afacerii. Prin aplicarea atitudinii noastre profesionale, a rigorii și judecății noastre de audit, ne concentrăm activitatea noastră în domeniile cu cel mai mare risc.

Responsabilitatea auditorului

- Activitatea noastră se va desfășura în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și HG 875 din 22.12.2015 și altă legislație relevantă în vigoare în RM.
- Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă cu privire la faptul că situațiile financiare în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorilor, și totodată, de a emite un raport de audit care include opinia noastră. O asigurare rezonabilă are un nivel ridicat de asigurare, dar nu reprezintă o garanție că un audit efectuat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când există.

Folosind materialitatea:

- Abordarea noastră va fi concepută ținând cont de conceptul de materialitate, iar domeniul de aplicare va fi influențat de acest concept. Sumele sunt considerate semnificative, dacă, în mod individual sau în totalitate, este în mod rezonabil, de așteptat, să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza datelor financiare.

Objective:

- Obiectivul auditului este de a-și exprima opinia profesională dacă situațiile financiare prezentate nu conțin denaturări semnificative. Raportul va cuprinde rezultatele auditului situațiilor financiare ale I.M. Regia "Autosalubritate" pentru anul 2020.

Domeniul de aplicare:

- Conceperea sferei auditului nostru pentru a face o muncă suficientă care să ne permită să emitem o opinie cu privire la situațiile financiare în ansamblu, luând în considerare structura organizației, procesele contabile, controalele și industria în care operează organizația .
- Emiterea unei opinii competente și independente privind situația clară și completă a patrimoniului, situației financiare și a rezultatelor entității, pentru a evalua dacă acestea trebuie să fie utilizate ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru menținerea unei contabilități corecte

Livrabile:

- **Raport de audit asupra situațiilor financiare** - Progresul și raportul de audit vor indica în mod clar opinia auditorului, inclusiv detalii privind abordarea auditului, semnificația utilizată, aspectele cheie ale auditului și responsabilitățile;
- **Scrisoarea de management** va fi împreună cu raportul de audit și vor fi emise în limba engleză și română și vor acoperi următoarele subiecte / probleme:
 - ❖ Rezultatele controlului;
 - ❖ Riscurile identificate și recomandările auditorului;
 - ❖ Concluziile auditorilor privind auditul și acțiunile efectuate în urma auditurilor anterioare;
- **Scrisoarea analiza coeficienților financiari**
- **Raportul privind confirmarea** respectării de către autoritatea contractantă a prevederilor contractuale cu BERD.

Expertiză și competență



Expertiză și competență:

Echipa noastră este pregătită să vă ajute cu cunoștințele și expertiza lor extinse. Am selectat experți care vă vor convinge cu soluții personalizate, un concept de servicii și comunicare clar definite o echipă adaptată la necesitățile dumneavoastră.



Experiență specifică în domeniu:

Membrii echipei noastre de audit au o experiență de mulți ani în lucrul cu diverse companii din diferite sectoare, , care include lucrul cu sistemele IT respective generice (MS Dynamics etc). Acest lucru ne ajută să dăm start procesului de audit fără întârzieri, oferindu-ne un avans în fiecare process de audit.

Abordarea corectă:

Noi funcționăm într-un mediu dinamic, care mereu ne pune în fața anumitor provocări și ne impune să reinventăm în mod constant abordarea noastră de audit. Nu considerăm acest lucru un inconvenient, ci mai degrabă o provocare binevenită pe care suntem încântați să ne o asumăm. Factorul și relația "inter-umană", este unul din aspectele fundamentale pe care punem preț în relația cu clienții noștri.



Prețul corect:

Suntem conștienți că funcționăm într-un mediu de piață exigent, ceea ce necesită un control strict al altor costuri fixe. Prin urmare, urmăm o abordare modernă și sofisticată de audit, pentru a vă oferi o gamă completă de servicii la prețuri competitive de piață, fără a sacrifica calitatea auditului și serviciile pentru clienți





SUPPORTUL NOSTRU TEHNOLOGIC ȘI DIGITAL

HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD

Suportul nostru tehnologic și digital

CASEWARE:

Deservirea clienților noștri, înseamnă că le suntem mereu disponibili indiferent de locație. Pentru Moore Stephens, norul/cloud este o platformă care crește productivitatea și împuțernicește colaborarea. Permite echipelor noastre să lucreze de oriunde, în orice moment. Cu o integrare perfectă între platformele desktop și cloud, soluțiile noastre CaseWare sunt compatibile în întregime cu cloud. CaseWare ajută echipa noastră să lucreze în timp real și să colaboreze între ei dacă sunt împreună la birou sau la fața locului cu un client.

Beneficii cheie:

Date securizate

Ajută la organizarea datelor într-un sistem centralizat de gestionare a fișierelor, protejat cu același nivel de criptare ca și companiile importante.



Gestionarea Practicilor

Afișarea în timp real a clienților, a personalului și a angajamentelor pentru luarea de decizii proactive pentru a conduce la rentabilitatea practicilor.



Angajamente si Monitorizare

Monitorizați progresul angajamentului prin tablouri de bord partajate, pentru a vă asigura că problemele sunt marcate și că responsabilitățile sunt îndeplinite pe orar.



Automatizarea supravegherii timpului

Urmăriți și raportați timpul efectiv petrecut în angajamente pentru a reduce cheltuielile administrative și pentru a evalua cu exactitate eficiența personalului



Pista de asigurare

Colectați toate documentele de angajare și materialele de suport într-o singură locație, facilitând prezentarea traseului dvs. de asigurare



Colaborare eficientă

Permiteți membrilor echipei să colaboreze eficient într-un fișier de angajare în timp real, chiar și atunci când se află în diferite locații.



Asigurare si Vizualizare

Ne ajută să vedem imaginea de ansamblu a angajamentului de asigurare, inclusiv munca rămasă folosind instrumentul de vizualizare CaseWare, Constellation.



Asigurare inteligenta

Adaptați fiecare asigurare la nevoile dvs. și folosiți tablouri de bord pentru fluxul de lucru pentru a revizui activitatea finalizată și pentru a identifica lacunele de asigurare și ineficiențele



Suportul nostru tehnologic și digital

CaseWare Working Papers: Sistem pentru susținerea managementului documentelor, fluxul de lucru:

Documentele CaseWareWorking ne ajută să integrăm tot ceea ce de ce avem nevoie pentru a efectua misiuni de asigurare și raportare. Acesta oferă o locație unică pentru datele noastre - ceea ce permite colaborarea în timp real, scanarea directă, revizuirea online, curățarea eficientă, blocarea sofisticată și avansarea înainte. Accesul la toate informațiile de care avem nevoie în timpul unui angajament este ușor accesibil, datele fiind legate astfel încât orice schimbări pe care le facem să treacă la toate documentele conexe.

Beneficii cheie:

Colaborare ușoară

Folosește tehnologia Smart Sync, astfel încât membrii diferitor echipei pot colabora în timp real cu același fișier de hârtie de lucru.



Raportare inteligentă

Ne ajută să construim documente inteligente, inclusiv rapoarte financiare, rapoarte și programe de lucru pe baza nevoilor noastre de proiect.



Administrarea directă a documentelor

Legeți documentele și materialele sursă la informațiile raportate pentru a oferi o documentație de referință și suport ușor și transparent.



Importul și exportul fără sudură

Soldul de bilanț de import sau detaliile registrului general din diferite pachete contabile, Excel și ASCII, precum și exportul către pachetele de taxe și sistemele de gestionare a documentelor.



Supraveghere integrată și aprobări

Crearea, atribuirea și urmărirea problemelor și revizuirea notelor, monitorizarea listelor de sarcini și gestionarea cu ușurință a revizuirii și aprobării activităților completate, utilizând până la 8 abonamente



Redirecționarea fișierelor în viitor

Ne ajută să câștigăm eficiența prin valorificarea capacității de redirecționare a documentelor de lucru, care prelucrează dosarul existent și transmite informațiile identificate în anul următor.



Suportul nostru tehnologic și digital

Transformați asigurarea prin analiza datelor:

Tehnologia deschide usile companiei Moore Assurance & Advisory către o cantitate mare de date. Pe măsură ce aceste informații cresc exponențial, căutarea anomaliilor care oferă o asigurare eficientă devine mai dificilă și mai importantă. Folosirea analizelor de date nu doar accelerează analiza, ci ne permite să valorificăm complet cunoștințele ascunse în cadrul datelor - rapid și eficient. Analiza datelor conduce succesul firmei noastre, permițându-ne să folosim:

- Asigurarea comenzilor specifice inclusiv Legea lui Benford, Duplicatul fuzzy, Detectarea golurilor, Sumarizarea și eșantionarea
- Analiza avansată cu scripturi personalizate
- O pistă de asigurare în care puteți avea încredere pentru analize repetabile
- Integrarea perfectă pentru o colaborare ușoară

Beneficii cheie:

Importul Datelor Importante

Posibilități de conversie a fișierelor universale care ne permit să obținem date de la aproape orice sursă



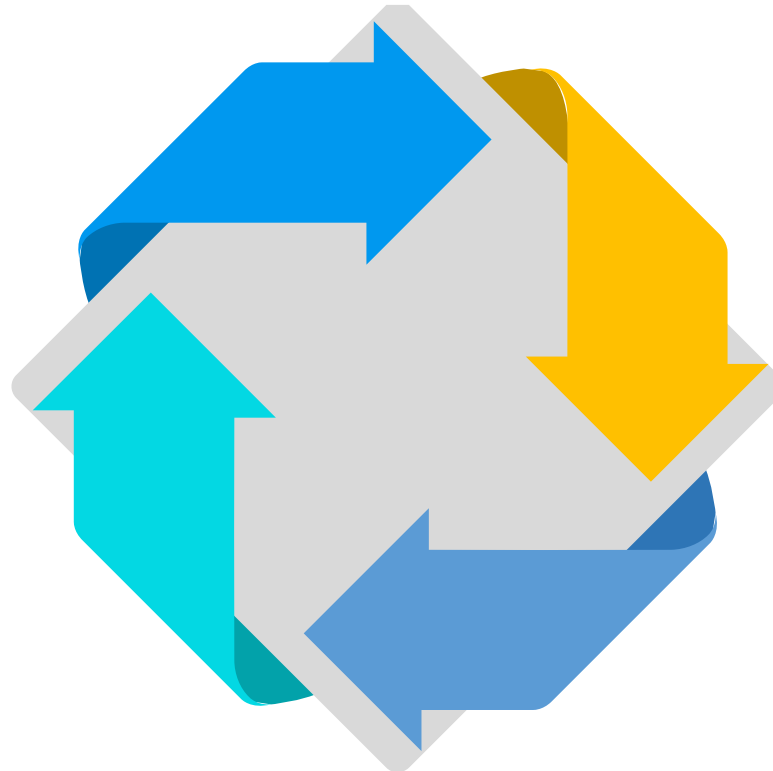
Teste Puternice

Testați seturile de date întregi, astfel încât echipa de asigurare să se simtă împuternicită și încrezătoare în constatările lor.



Trende Identifiabile Și Outliers

Accesați convenabil noile informații fără a fi nevoie să scrieți interogări.



Efectuarea expunerii riscului

O platformă all-in-one, care permite utilizatorilor să examineze riscurile fără probleme și să prevină silozurile de date.



Effective Risk Exposure

Automatizați funcțiile de rutină pentru a crește productivitatea, a economisi bani și a vedea rezultatele.



A man in a blue shirt stands on the right, gesturing towards a whiteboard. A group of people sits at a table on the left, listening. The room has large windows and brick walls.

PROCESUL DE AUDIT

Înțelegerea business
și mediului de afaceri



Discuții
cu managementul



Proceduri Analitice



Identificarea și
Evaluarea Riscurilor



STRATEGIA de
AUDIT



Procesul de Audit– Planificare și Evaluarea Riscurilor



Planificarea auditului și evaluarea riscurilor presupune o combinație de proceduri: managementul declarațiilor, revizuirea analitică preliminară, înțelegerea condițiilor și cerințelor societății, evaluarea eficacității controlului; care ne permit să analizăm procedurile de control intern, cerințele proiectului privind raportarea și utilizarea fondurilor, să stabilim caracterul material, și să elaborăm soluții cu privire la riscurile identificate ale conturilor auditate.



Planificarea și evaluarea riscului, de asemenea, va include evaluarea acțiunilor întreprinse de către management, pentru a corecta factorii care pot duce la imposibilitatea de a exprima o opinie.



Planul nostru, în partea de audit detaliat, împreună cu rezultatele procedurilor de evaluare a riscurilor, vor fi discutate cu partea de management, în cadrul proceselor noastre de planificare.



Riscurile identificate în etapa de planificare sunt cele care au cea mai mare influență asupra strategiei noastre de audit, determinând alocarea resurselor în timpul auditului și contribuind la îndrumarea echipei de audit.

Teste de control



Proceduri analitice



Teste de substanțialitate



ITGC și controale de aplicație



Lucrul cu experții din domeniu

Efectuarea Auditului



Implementarea rezultatelor auditului trebuie descrisă în planul de audit. Echipa de audit își va direcționa eforturile asupra problemelor identificate în faza de planificare și în evaluarea riscurilor. Echipa de audit va urma obiectivele expuse în programele de audit și va implementa proceduri pentru a colecta suficiente dovezi de audit pentru a sprijini baza unui aviz de audit.



La efectuarea auditului, vom menține un nivel adecvat de scepticism profesional și ne vom asigura că toate întrebările care apar în cursul activității noastre vor fi rezolvate prin procedurile selectate de audit.



După finalizarea procedurilor noastre de audit, vom evalua dacă este rezultatul activității noastre. Vom lua în considerare efectul tuturor erorilor constatate pe parcursul activității noastre.



După examinarea evidenței și evaluarea potențialelor denaturări apărute ca urmare a erorilor sau fraudelor (dacă acestea au fost găsite), vom stabili ce proceduri de audit adiționale, în caz de necesitate, se vor aplica. Spre exemplu, o eroare neintenționată, poate fi o singură situație care să necesite un minim de proceduri de audit sau câteva proceduri de audit adiționale, în funcție de frecvență și caracterul ei material. Pe de altă parte, fraudele sau semne ale greșelilor comune în sistemul contabil, pot servi drept bază pentru proceduri adiționale substanțiale sau alte acțiuni.

Evenimente ulterioare



Principiul continuității



Revizuirea EQCR



Responsabilitățile
și declarațiile
managementului



OPINIA
AUDITORULUI

Completarea și Raportarea



Noi vom colecta toate evidențele primite, și vom evalua dacă dispunem de un grad înalt de certitudine, că riscul denaturării materiale a fost redus la un nivel relativ scăzut. Vom evalua situațiile financiare ale întreprinderii, pentru a constata dacă e rațional și dacă corespunde cunoștințelor noastre în domeniul activităților operaționale. Ulterior, vom lua o decizie cu privire la opinia potrivită




Mecanisme de revizuire a asigurării calității:



Cultura noastră managerială precum și respectarea Standardelor Internaționale de Audit solicită ca firma noastră să dispună de un sistem de control a practicii de audit. Aceste controale fac parte din activitățile zilnice ale firmei noastre. Sistemul controlului calității corespunde Standardului Internațional al Controlului Calității 1 (ISQC1), Controlului Calității pentru Firmele ce Efectuează Auditul și Revizuirea Informației Financiare Istorică, emis de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Standardele și cerințele IFAC incluse în sistemul controlului calității al Firmei noastre conțin câteva elemente ale controlului calității.

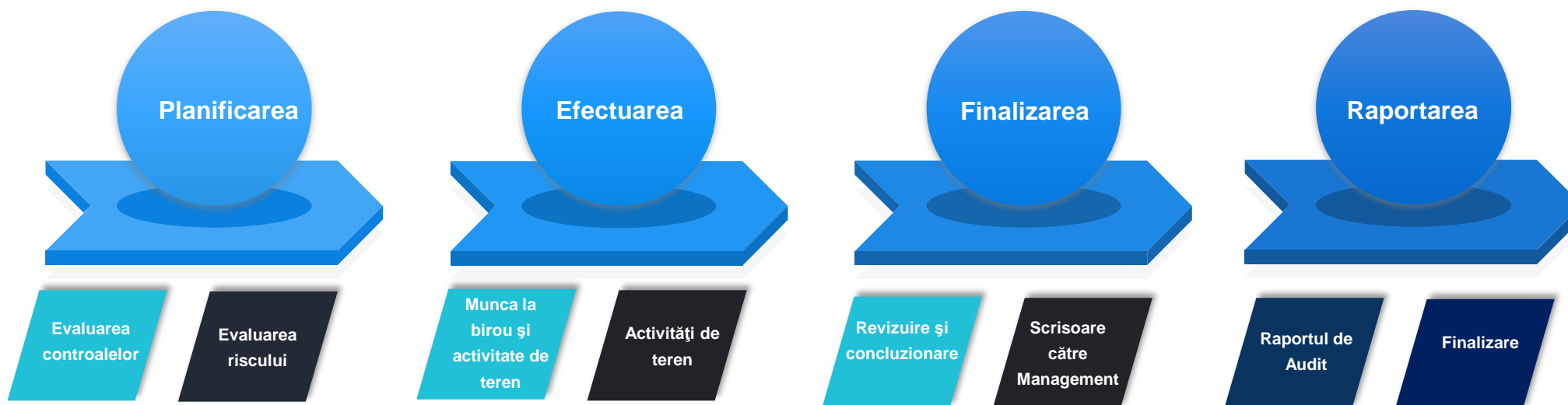


ISQC 1 stabilește standarde și oferă îndrumare pentru firmele ce efectuează audit și revizuirea informațiilor istorice, precum și alte angajamente similare. În baza acestor standarde, compania noastră a elaborat un sistem de control al calității care asigură ca personalul nostru să respecte standardele profesionale, cerințele normative și juridice, și totodată că, rapoartele emise de către compania noastră, sau de către partenerii noștri, corespund circumstanțelor.



ABORDAREA NOASTRA

HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD



Obiective

- Validarea și evaluarea eficacității controalelor;
- Evaluarea acțiunilor întreprinse de conducere pentru a corecta factorii, care ar putea duce la imposibilitatea de a exprima o opinie.

Activități Principale

- Acceptarea scopului și obiectivelor;
- Planificarea procesului de audit și mobilizarea echipei;
- Validarea cerințelor existente;
- Verificarea corespunderii practicilor cu cadrul legal;
- Stabilirea procedurilor de evaluare a riscurilor
- Identificarea ineficiențelor existente
- Determinarea controalelor interne

Rezultate

- Validarea Controalelor existente
- Domeniile principale
- Riscurile semnificative
- Abordările auditului

- Respectarea obiectivelor prezentate în programele de audit;
- Implementarea procedurilor de colectare a probelor de audit suficiente;

- Identificarea potențialelor, deficiențelor și oportunităților de îmbunătățire;
- Evaluarea fiecărui risc în ceea ce privește criteriile de prioritate;
- Validarea problemele identificate conform cadrului de reglementare locală.

- Lista deficiențelor identificate și ajustările de rigoare
- Lista de îmbunătățiri - soluții

- Colectarea tuturor evidențelor prezentate

- Asigurări că riscul de denaturare semnificativă a fost redus la un nivel relativ scăzut;
- Evaluări dacă situațiile financiare sunt rezonabile și în conformitate cu cunoștințele noastre în domeniul activităților operaționale.

- Evaluarea deficiențelor identificate;
- Decizia asupra Opiniei auditului

- Lista îmbunătățirilor adresate conducerii;
- Opinia auditului

Auditul nostru asigură asigurarea controlului afacerii dvs. și, în cele din urmă, satisface cerințele de reglementare. În timpul procesului de audit, obținem o cunoaștere detaliată și o înțelegere a afacerii dvs. pe mai multe niveluri. Ca atare, suntem capabili să identificăm rapid riscurile, precum și toate zonele pentru potențiale îmbunătățiri.

Căutăm să depășim cifrele pentru a descoperi oportunități de îmbunătățire a controalelor și a informațiilor financiare îmbunătățite pentru a vă oferi oportunități de luare a deciziilor cu succes.

Controlul calității Auditului

1. Metodologia de audit

Am stabilit proceduri care să permită efectuarea de angajamente de audit la o calitate ridicată și în mod consecvent. Aceasta include utilizarea sistemului de audit CASEWARE și a soluțiilor cloud și a Manualului nostru de audit al rețelei, listele de verificare standard de divulgare și disponibilitatea personalului superior și a resurselor externe pentru consultare, după caz.

Asigurăm o calitate adecvată prin:

- Echipele de implicare sunt informate cu privire la angajament, pentru a le oferi o înțelegere clară a obiectivelor muncii lor.
- Planul de audit identifică domeniile de interes și abordarea de obținere a probelor de audit adecvate în aceste domenii, iar abordarea planificată este modificată pe parcursul misiunii de audit, atunci când este necesar.
- Fiecare membru al echipei de angajament este supus unei supravegheri adecvate.
- Toate lucrările efectuate sunt revizuite în mod corespunzător, iar judecățile semnificative sunt revizuite de partenerul de angajament.
- Lucrările efectuate sunt documentate în mod corespunzător, împreună cu calendarul și amplasarea revizuirii sale.
- Raportul emis este adecvat.

2. Supravegherea echipei de audit

Supravegherea include următoarele:

- Urmărirea progresului angajamentului
- Având în vedere capacitățile și competența membrilor individuali ai echipei de angajament, dacă aceștia au suficient timp pentru a-și desfășura activitatea, dacă înțeleg instrucțiunile și dacă activitatea se desfășoară în conformitate cu abordarea planificată a angajamentului
- Abordarea problemelor semnificative apărute în timpul angajamentului, având în vedere importanța acestora și modificarea adecvată a abordării planificate
- Identificarea chestiunilor pentru consultare sau examinare de către membrii mai experimentați ai echipei de implicare în timpul angajamentului.

3. Revizuirea activității de audit: Evaluatorii își demonstrează activitatea de revizuire prin semnarea și datarea documentelor de lucru și documentarea interogărilor ridicate și a modului în care acestea au fost rezolvate. Evaluatorul ia în considerare următoarele:

- Dacă lucrările au fost efectuate în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare
- Dacă au fost ridicate probleme semnificative pentru a fi luate în considerare în continuare
- Dacă au avut loc consultări adecvate și concluziile rezultate documentate și puse în aplicare
- Dacă este necesar să se revizuiască natura, calendarul și amplasarea activității desfășurate
- Dacă lucrările efectuate sunt documentate în mod corespunzător și sprijină concluziile la care s-a ajuns
- Dacă dovezile obținute sunt suficiente și adecvate pentru a susține raportul propus
- Dacă obiectivele procedurilor de angajament au fost atinse.
- În cazul în care un partener de control al calității a fost, de asemenea, atribuit angajamentului, raportul de audit este emis numai după finalizarea revizuirii sale și acesta a semnat, de asemenea, pentru a indica faptul că orice probleme ridicate de revizuirea controlului calității au fost rezolvate.

4. Revizuirea controlului calității angajamentului: Este responsabilitatea partenerului de angajament să efectueze o evaluare a necesității unei revizuirii a controlului calității în raport cu criteriile specifice. Această evaluare are loc în etapa de acceptare sau evaluare a continuității de către client și ia în considerare următoarele criterii:

În cazul în care se consideră că este necesară o revizuire la cald sau în cazul în care există o anumită incertitudine, partenerul de conformitate este informat. Partenerul de conformitate consideră că este necesar să se efectueze o revizuire la cald și, dacă se consideră necesar, să numească un alt partener, independent de misiunea de audit (partenerul de control al calității) pentru a efectua revizuirea la cald. Obiectivul revizuirii este de a evalua orice hotărâri semnificative luate, de a se asigura că toate procedurile și controalele întreprinderii au fost aplicate în mod corespunzător și de a se asigura că avizul de audit care urmează să fie emis este sprijinit în mod adecvat.

Partenerul de angajament își asumă responsabilitatea generală pentru audit, iar partenerul de control al calității nu ia decizii pentru echipa de angajament. Partenerul de control al calității ia în considerare independența și expertiza sa pentru a aborda problemele care pot apărea după revizuirea planului de audit. Revizuirea este pe deplin documentată, indicând domeniile auditului care au fost luate în considerare în detaliu, dacă dovezile înregistrate au fost satisfăcătoare (suficiente, relevante și fiabile) și aspectele specifice identificate. Toate problemele sunt eliminate înainte de emiterea raportului de audit

5. Consultare: Consultarea la nivel profesional adecvat are loc cu persoane din cadrul sau din afara firmei care au expertiză specializată, pentru a rezolva o problemă dificilă sau controversată. Natura și domeniul de aplicare al oricărui proces de consultare sunt documentate, împreună cu concluziile, iar documentația este convenită între partenerul de angajament și consultant.

În cazul în care este necesară consultarea în afara firmei, personalul ar trebui să ia în considerare următoarele surse:

- MSIL, cu care firma a luat demersul oficial
- ACCA
- Alte organisme profesionale din care personalul firmei este membru
- Alte organisme de Reglementare
- În toate cazurile de consultare, internă sau externă, personalul ar trebui să țină seama de natura consultării, precum și de calificările și expertiza consultanților atunci când decide pe cine să abordeze. Această decizie ar trebui documentată, împreună cu detalii privind problema cu privire la care s-a solicitat consultarea, precum și rezultatele consultării, inclusiv deciziile convenite și luate și modul în care acestea au fost puse în aplicare.

6. Resurse umane: Conducerea resurselor umane și al talentelor joacă un rol important în asigurarea calității corespunzătoare a activității noastre, asigurându-ne că recrutăm, păstrăm, instruiem membrii echipei noastre pentru a răspunde rigorilor activității de audit. Ca Moore Stephens KSC am proiectat un curriculum pentru a se asigura că oamenii primesc cunoștințe suficiente pentru a acționa cu privire la angajamentele de monitorizare a performanței lor și de dezvoltare personală și de creștere. În calitate de Angajatori ACCA Platinum, încurajăm toți membrii echipei noastre să obțină o calificare profesională cu ACCA

Procedurile noastre de control al calității sunt definite în Manualul NOSTRU ISQC 1 și implementate la nivelul larg al firmei noastre. Am conceput politici și proceduri pentru a ne asigura că toate angajamentele de audit sunt realizate la cel mai înalt nivel de calitate, luând în considerare impactul membrilor echipei, procedurile prevăzute în manualul nostru de audit și instrumentele și software-ul digital pe care le utilizăm pe parcursul îndeplinirii angajamentului nostru. Calitatea este primordială pentru echipa noastră și, folosind o echipă de parteneri pentru implicarea dumneavoastră, combinăm expertiza potrivită pentru a ne asigura că îndeplinim rigorea pentru calitatea auditului nostru.

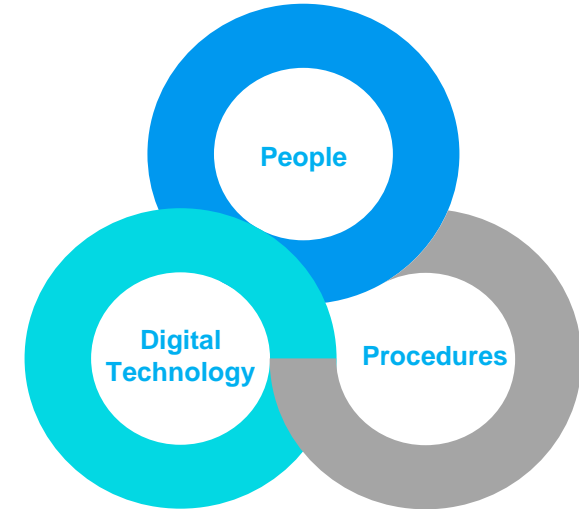


ECHIPA NOASTRĂ

HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD

Structura Echipei

Cheia succesului este claritatea rolului și calitatea interacțiunii dintre client și echipa implicată. Reteaua sistemului nostru de valori ajută membrii echipei noastre să mențină, precum și să îmbunătățească, propria lor eficacitate prin continuarea de a învăța prin schimbul de cunoștințe. Sistemul de valori permite, de asemenea, membrilor echipei noastre să abordeze provocări complexe și multidisciplinare prin colaborare pentru a stimula eficiența și a permite livrarea proiectelor.





MAMAS KOUTSOYIANNIS
ACCA,CAFR, CECCAR, CCF, IIA
CEO
mamas@moore.ro

Mamas Koutsoyiannis deține funcția de CEO al Moore Stephens KSC. Cu o experiență de peste 22 ani, dintre care 16 ani în România și Moldova, el este membru cu drepturi depline în cadrul următoarelor instituții: Asociația contabililor autorizați din UK (ACCA), Institutul contabililor publici autorizați din Cipru (ICPAC), Camera auditorilor financiari din România (CAFR), Corpul experților contabili și al contabililor autorizați din România (CECCAR), Camera consultanților fiscali din România (CCF), Asociația contabililor și auditorilor din Moldova (ACAP), Comitetul de calitate al ACAP din Moldova, Institutul auditorilor interni (IIA).

Mamas a fost nominalizat Ambasador ACCA, în semn de recunoaștere a angajamentului său de a promova ACCA în România și Moldova iar în prezent este și membru al consiliului de administrație ACCA din România. De asemenea, el ocupă funcția de Președinte al Moore Stephens Europe Balkan Cluster și membru al Consiliului directoral al BRCC.

Relevant Expereince: Chisinau Airport Avia Invest; Asociația Internațională a Transportatorilor Auto din Moldova; APA CANAL 2000 SA, Publitrans 2000 S.A.; Regia Transport Electric Chisinau; Societatea de Transport București; ICS Danube Logistics SRL; VAN MOER Logistics; Calea Ferata din Moldova



ANDREI STAN
ACCA,CAFR
Partner
andrei.stan@moore.ro

În calitate de partener în firma sa, Andrei conduce operațiunile de audit din România și Republica Moldova. Andrei are o experiență de peste 14 ani în furnizarea de servicii de audit și asigurare conexe, consultanță contabilă și alte servicii de consultanță pentru grupuri interne și internaționale de companii.

Andrei este membru al ACCA cu sediul în Marea Britanie și are un MBA pe Transformarea Digitală de la Universitatea Oxford Brookes.

De-a lungul carierei sale, Andrei a lucrat cu succes la misiuni de audit și consultanță atât în România cât și în țările vecine din Europa Centrală și de Sud-Est, precum și în Asia Centrală, contribuind la experiența sa vastă în diverse regiuni și piețe. În afaceri și audit și asigurare în Europa și Asia Centrală.

Relevant Expereince: Chisinau Airport Avia Invest; Asociația Internațională a Transportatorilor Auto din Moldova; APA CANAL 2000 SA, Publitrans 2000 S.A.; Regia Transport Electric Chisinau; Societatea de Transport București; ICS Danube Logistics SRL; VAN MOER Logistics; Calea Ferata din Moldova



ELENA PANAINTE
Audit Director, Auditor Certificat
Elena.panainte@moore.ro

Elena Panainte deține funcția de Audit Director la "Moore" în Republica Moldova, este membru al Asociației contabililor autorizați din UK (ACCA), Membru a ACAP, Moldova. Elena Panainte, auditor certificat, cu Certificatul de calificare Nr. 000278, cu o experiență de peste 11 ani în auditul Instituțiilor financiar-bancare, sectorul public și privat.

Ea are o experiență de peste 11 ani în auditul Instituțiilor financiar-bancare, sectorul non-bancar (ONG-uri, Proiecte) și sectorul public.

Experiența ei include coordonarea și dirijarea echipelor de audit în cadrul diferitor angajamente

Elena deține următoarele certificări și calificări:

- Membru al Asociației Contabililor Autorizați Charta din Regatul Unit (ACCA);
- Auditor pentru instituțiile financiare (CAFI), 2012;
- Auditor AG (CPA), 2011.

Experiență relevantă:

Calea Ferată din Moldova, Avia Invest SRL; ANRE; Regia Transport Electric Chisinau; BC Victoriabank SA, BC Moldindconbank SA; Aragvi Holding International LTD (Cyprus), ICS Danube Logistics SRL; VAN MOER Logistics



OLEG BOTNARU
Manager
oleg.botnaru@moore.ro

deține poziția de Manager în cadrul companiei Moore Assurance & Advisory, Republica Moldova. Are peste 7 ani de experiență în audit, contabilitate și consultanță. Experiența lui include coordonarea echipelor de audit în cadrul diverselor proiecte.

Oleg a lucrat înainte cu firma Big 4 (Ernst & Young). Are experiența proiectelor duse la bun sfârșit pentru companii listate la Bursa de Valori București, cum este de exemplu: Zentiva - Sanofi Group, TMK Artrom, etc.

De asemenea a fost implicat în diferite proiecte pentru o serie de instituții din diferite sectoare, cum ar fi: sectorul public, comercial, energetic, NGO-uri, etc

Experiență relevantă:

- **Din România:** Enel (electric energy distributor), TMK Artrom (Listed in Bucharest Stock Exchange), Zentiva (Sanofi Group – Listed in Bucharest Stock Exchange), Phillips Romania; Fund of Guarantees Insurance from Romania, etc.
- **Din Republica Moldova:** Chisinau Airport Avia Invest; Asociația Internațională a Transportatorilor Auto din; BC Victoriabank SA, Avia Invest SRL, Bemol SRL, Apa Canal SA, Aragvi Holding International LTD (Cyprus), etc.



VALERIU CERNEI
CISA,CMC,TOFAG
IT Partner
valeriu.cernei@bsd.md

Valeriu are in jur de 20 ani de experiență în audit și consultanță în domeniul tehnologiilor informaționale. Valeriu este Membru ISACA de mai mult de 10 ani și detine un număr de certificate recunoscute la nivel internațional.

A realizat mai multe proiecte în domeniul strategii TI, auditului IT, securității informaționale, IT Due Diligence, audit și implementarea proceselor TI pentru diferite instituții din domenii financiar, retail, industrie grea din Moldova, România, Kazahstan, Azerbajean și Rusia.



VASILE BENDERSCHI
Auditor certificate
Vasile.benderschi@moore.ro

Vasile Benderschi deține funcția de Administrator la „ Moore Assurance & Advisory” în Moldova. El are o experiență de peste 45 de ani în domeniul contabilității, auditului și fiscalității. Vasile Benderschi, auditor certificat, cu Certificatul de calificare Nr.000121, cu o experiență vastă de peste 45 de ani în domeniul contabilității, auditului și fiscalității

DI Benderschi cunoaște legislația națională și internațională ce reglementează sistemul contabil, fiscal, financiar și de audit. Vasile Benderschi este coautorul elaborării Standardului Național de Contabilitate ”Contracte de construcții”. De asemenea, el este coautorul a 4 manuale de contabilitate, 1 manual pe impozite în Republica Moldova și a unui manual pe salarizare în Republica Moldova. Are mai mult de 20 de publicații pe problemele contabilității și impozitării.

În anul 2013 Vasile Benderschi a fost decernat cu Diplomă din partea Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova pentru contribuția adusă în edificarea sistemului contabil al Republicii Moldova și pentru aportul considerabil la promovarea reformei contabilității și în anul 2011 cu Diplomă a ACAP pentru aportul la dezvoltarea profesiei contabile în Republica Moldova.



ALINA STRATAN
Associate Manager
alina.stratan@moore.ro

Alina Stratan este asociat manager la "Moore Assurance & Advisory".

Ea are peste 7 ani de experiență în furnizarea de servicii de contabilitate și consultanță în sectoare corporative și non-corporate. Alina este studenta la ACCA UK.

Ea are experiență în furnizarea de misiuni de audit pentru clienți din diverse domenii de activitate, cum ar fi banca, organizațiile non-profit / non-guvernamentale, agricultura etc



DIANA RUSU
Audit Senior Associate
Diana.rusu@moore.ro

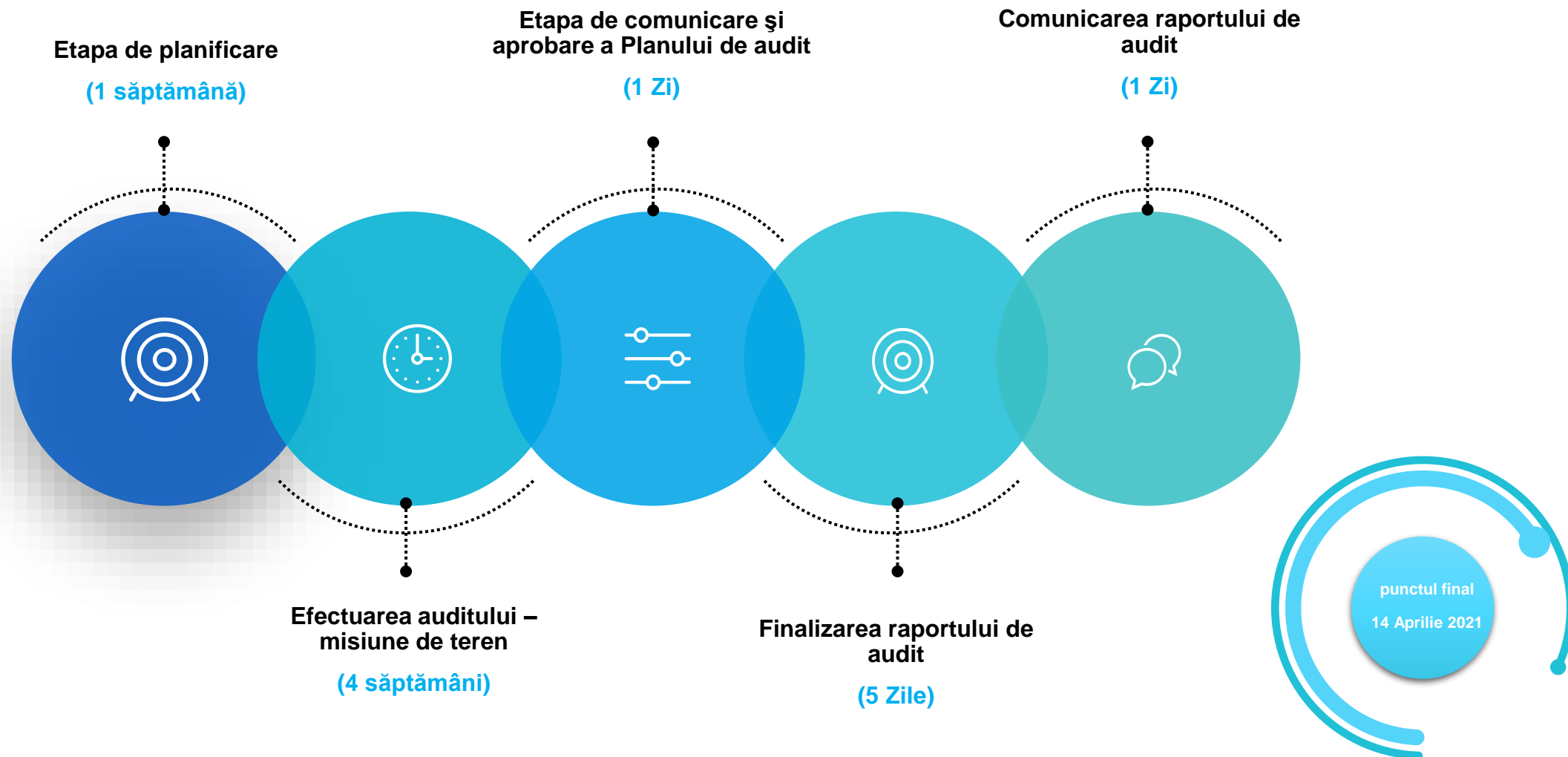
Diana Rusu is a senior audit associate. She has 2 years of experience in auditing and insurance. She has a degree in accounting. She completed her master's degree in accounting and auditing and is a student at ACCA.

She has experience in providing audit assignments for clients in various fields of activity, such as banking, non-profit / non-governmental organizations, agriculture, etc.

Calendar Activitati

	Nume, Prenume	Functia deținuti in cadrul societății de audit	Informație ou privire la studii/ certificări	Atributii
1	Mamas Koutsoyannis	CEO	Membru cu drepturi depline in cadrul următoarelor Instituții Asociația Experților Contabili din UK (ACCA). Institutul contabililor Or publici autorizată din Cipru (ICPAC). Camera Auditorilor Financiari Din Romania (CAFR), Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR). Camera Consultantilor Fiscali. (CCF) Institutul Auditorilor Interni (IIA). Mamas a fost desemnat ambasador ACCA. În semn de recunoaștere a angajamentului său de a promova ACCA în România și Moldova, el este în prezent membru al Consiliului de Administrație al ACCA din România.	Responsabil revzuire calitate auditului efectuat
2	Andrei Stan	Partner	Membru ACCA, MBA	Aprobare strategie. Evaluare riscuri. revizuirea testelor si procedurilor de audit efectuate
3	Valeriu Cernei	Auditor IT	Membru CISA	Aprobare strategie audit IT. evaluare risc uri IT. revizuirea testelor si procedurilor de audit IT efectuate
4	Elena Panainte	Audit Director	Membru ACCA. Auditor General (Ministerul Finantelor). 2011. (AG nr. 000278) Auditor General at al Institutărilor Financiare (13NM). 2012.	Intelegerea business proceselor Aprobare strategie Evaluare riscurilor de audit Revizuirea testelor si procedurilor de audit efectuate Emiterea draftului de Raport de audit Emiterea draftului de Management Letter
5	Oleg Botnaru	Manager	ASEM. Licentiat	planificare monitorizarea Completare Raportarea
6	Vasile Benderschi	Auditor	Auditor General (Ministerul Finantelor). 2008. (AG nr. Nr.000121)	planificare monitorizarea Completare Raportarea
7	Alina Stratan	Associate Manager	ASEM. Licentiat	planificare monitorizarea Completare Raportarea
8	Diana Rusu	Senior Associate	ASEM. Licentiat	planificare monitorizarea Completare Raportarea

Planificarea Auditului final Date Calendaristice



A photograph of two women in a server room. They are both wearing white shirts and blue lanyards. The woman on the right is holding a tablet and looking at it, while the woman on the left looks on. In the background, there are server racks with glowing green lights and other people working. A large, semi-transparent blue shape is overlaid on the left side of the image.

ACREDITĂRILE ECHIPEI

HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD

Acreditările Echipei



Calea Ferată din Moldova

Servicii de audit și de asigurare

2017 R.Moldova



ICS Danube Logistics SRL

Servicii de audit și de asigurare

2017-2019 R.Moldova



Societatea de Transport București

Servicii de audit și de asigurare

2017-2018 Romania



Asociația Internațională a Transportatorilor Auto din Moldova

Servicii de audit și de asigurare

2019 R.Moldova



Î.S. ADMINISTRAȚIA DE STAT A DRUMURILOR

Servicii de audit și de asigurare

2016-2019 R.Moldova



Regia Transport Electric Chisinau

Servicii de audit și de asigurare

2017-2019 R.Moldova



State Tax Service of Republic of Moldova

Servicii de consultanță în proiectul Tamp

2016 R.Moldova



CET Nord SA

Servicii de audit și de asigurare

2017-2019 R.Moldova



ORHEI-VIT SA

Servicii de audit și de asigurare

2017-2019 R.Moldova



Chisinau Airport Avia Invest

Servicii de audit și de asigurare

2017- 2019 R.Moldova



WeTrade S.R.L.

Servicii de audit și de asigurare

2017-2019 Romania



APA CANAL 2000 S.A

Servicii de audit și de asigurare

2016-2019 Romania

Principalele acreditări ale echipei

Experiența membrilor echipei este definită de experiența anterioară de a furniza clienților servicii de due diligence financiară, de consultanță și de audit.

- Auditul situațiilor financiare anuale ale Agenția Națională pentru Reglementare în Energetică a Republicii Moldova (ANRE) pentru anii 2018-2019 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC)
- Auditul statutar al situațiilor financiare Calea Ferată din Moldova întocmite în conformitate Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) pentru anul 2017;
- Auditul situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu IFRS ale "Î.S."Administrația de Stat a Drumurilor" pentru anii 2016-2019 (Societate este finanțată parțial de către BERD);
- Audit al situațiilor financiare consolidate ale componentelor din Republica Moldova întocmite în conformitate cu IFRS pentru Aragvi Holding Internațional grup pentru anii 2016-2018;
- Audit ale situațiilor financiare consolidate întocmite în conformitate cu IFRS pentru WeTrade S.R.L pentru anii 2017-2019
- Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu IFRS și Standardele Naționale de Contabilitate (S.N.C.) ale Cet Nord SA pentru anul 2017-2019 (Societate este finanțată parțial de către BERD) pentru anii 2017-2019
- Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu IFRS și Standardele Naționale de Contabilitate (S.N.C.) ale Orhei Vit SA pentru anii 2017-2019 ;
- Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu IFRS ale ICS Danube Logistics SRL pentru anii 2017-2019 (Societate este finanțată parțial de către BERD);
- Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu IFRS ale Regia Transport Electric Chisinau pentru anii 2017-2019 (Societate este finanțată parțial de către BERD);
- Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu IFRS ale Barqi Tojik Tajikistan pentru anii 2017-2019 (Societate este finanțată parțial de către BERD);
- Auditul situațiilor financiare ale S.C. APA CANAL 2000 S.A.intocmite in conformitate cu OMFP 1802/2014 si al situatiilor financiare ale Societatii in conformitate cu SIRF (Standardele Internationale de Raportare Financiara), inclusiv auditarea anuala a indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2016-2019;
- Auditul situațiilor financiare ale Publitrans 2000 S.A întocmite in conformitate cu OMFP 1802/2014 si al situatiilor financiare ale Societatii in conformitate cu SIRF (Standardele Internationale de Raportare Financiara), inclusiv auditarea anuala a indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2016-2019.

Moore Romania

175 Calea Floreasca, Floreasca
Tower 2nd floor, district 1

Tel: +40374 490 074

info@moore.ro

www.moore.ro



Mamas Koutsoyiannis
ACCA, CAFR, CECCAR, CCF
Chief Executive Officer
Romania & Republic of Moldova
Moore Assurance & Advisory

mamas@moore.ro

Moore R.Moldova

63 Vlaicu Parcalab Street, Sky
Tower, 6th floor, MD-2012, The
Republic of Moldova

+373 22 022 555

info@moore.ro

www.moore.ro



Andrei Stan
FCCA, CAFR
Partner
Moore Assurance & Advisory

andrei.stan@moore.ro

