



Douăzeci și șapte ani de activitate prosperă

Propunere privind servicii de auditare a cheltuielilor
proiectului UE pentru IMM-uri implementate de **IP**
„Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului”

Curp

1. Introducere.....	3
2. Despre „Audit - Concret” S.A.	3-5
3. Despre angajați	5-6
4. Clientela Companiei	6-7
5. Elaborarea generală a misiunii de audit	7-8
6. Procedurile de audit.....	8-9
7. Prezentarea rapoartelor în scris și comunicarea orală.....	9-10
8. Misiunea de audit	10
9. Metodologia efectuării auditului	10
10. Planificarea auditului	10-11
11. Echipa de lucru	11
12. Confidențialitatea și garanția serviciilor	11-12
13. Realizări	12

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.

1.Despre “Audit - Concret” S.A.

Practica entității de audit „Audit - Concret” S.A. în Moldova reprezintă un capitol de succes. Reieșind din faptul, că angajații noștri au trecut și trec stagieri, atât în țară cât și în țările Europei Centrale și de Vest.

Începând cu 01.01.2012 în cadrul societății noastre sunt utilizate și respectate Standardele Internaționale de Audit și Codul etic IESBA emis de IFAC.

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. Ultima licență cu nr. 054613 a fost eliberată de către Camera de Licențiere la 30 martie 2017, valabilă până la 30 martie 2022 pentru efectuarea auditului general, inclusiv și pentru efectuarea auditului companiilor de asigurare și a instituțiilor financiare.

Odată cu intrarea în vigoare (01.01.2019) a Legii privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017, entitatea de audit, nu mai prelungește licența cu privire la activitatea de audit, dar se înregistrează în Registrul Public al entităților de audit, care se ține de către Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului. Numărul de înregistrare al SA „Audit-Concret” în Registrul Public al entităților de audit - 1902023

Conform prevederilor legale, SA „Audit-Concret” are dreptul de a practica activitatea de audit, inclusiv de a efectua auditul general, auditul în cadrul companiilor de asigurare, instituțiilor financiare a participanților profesioniști pe piața valorilor mobiliare, asociațiilor de economii și împrumut, pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor finanțate de Organismele Internaționale dispunând de specialiști certificați în domeniile prenotate.

Informația relatată mai sus poate fi vizualizată din raportul privind transparența care se plasează pe pagina web oficială a SA „Audit-Concret” și se prezintă anual în termen de patru luni de la sfârșitul fiecărei perioade de gestiune, Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului, Raportul privind transparența rămîne disponibil minimum pe parcursul a cinci ani, de la data publicării pe pagina web: [http:// audit-concret.md](http://audit-concret.md) a SA „Audit-Concret”.

Concomitent cu serviciile supuse certificării, Societatea prestează o serie de servicii, menite să faciliteze activitățile 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 Ordevan 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 stagiarea 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 stagiarea în America, proiectul Community Connections Interschip 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 (SIRF), 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 angajați din cadrul Societății au obținut certificate în cadrul ACCA DipIFR, iar unul dintre ei în luna decembrie 2019 a obținut și diploma ACCA DipIFR.

În anul 2020 un alt colaborator a audiat ciclul de lecții la Banca Mondială, Centre for Financial Reporting Reform (CFRR) Georgia, în rezultatul căreia în luna august 2020 a susținut cu succes testările și a obținut calificarea Cert/PSAS ACCA.

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 același nivel cu certificatele ACCA DipIFR.

Un moment nu mai puțin important este și faptul că începînd cu anul 2008 și pînă în luna mai anul 2023, SA „Audit-Concret” susține cu succes auditul anual extern de supraveghere, care a reconfirmat respectarea de către Societate a standardelor internaționale de calitate ISO 9001:2015. Ultimul audit a avut loc 28 martie 2023.

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 1996-2023 angajații Societății „Audit-Concret” SA 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, pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul proiectelor finanțate de Organizațiile Internaționale, 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, anual 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.,etc

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.

De asemenea Societatea are ca angajați administratori autorizați certificați de către Ministerul Justiției în domeniul de asistență în administrare, reorganizare și lichidare.

Compania dispune de cele mai moderne programe informatice de performanță și tehnică de calcul, pentru efectuarea misiunilor de audit.

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.

Pe parcursul celor douăzeci și șapte ani de activitate Societatea “Audit-Concret” SA a evoluat vertiginos. Având în 1996, anul fondării Societății, doar 11 beneficiari ai serviciilor noastre, actualmente se înregistrează circa 70 clienți, aceștia având și activând diferite forme de proprietate, în diverse domenii.

Ținem să menționăm faptul că, pînă în prezent SA „Audit Concret” nu are pretenții din partea entităților auditate, și nu a cauzat pagube materiale clienților care se deservesc în cadrul Societății noastre.

Printre clienții noștri se numără SA „RED-Nord”, SA „Moldovagaz”, SA „Moldtelecom”, ÎS „Poșta Moldovei”, SA „Barza Albă”,SA „Metalferos”, Parcul Industrial „Tracom” SA, CIA „Transelit” SA, „Rediul Mare” SA, SA BTA-9”, ÎS „INGEOCAD”, Firma de brokeri „Valinvest”, ZAL „Valcanes”, CA „Asterra Grup” SA, SRL „Palace Casino”, ÎS „Întreprinderea pentru Sivicultură Edineț”, SA „Drumuri Cimișlia”, AO „Institutul pentru Drepturile Omului din Moldova”, Camera de Comerț și Industrie al RM, SA „Intact Asigurări Generale”, SA „General Asigurări”, CBT „Cricova Vin” SA, SA „Loteria Națională a Moldovei”, ÎS „Întreprinderea pentru Silvicultură Comrat”, ÎS „Întreprinderea pentru Silvicultură Tighina”, ÎS „Întreprinderea pentru Silvicultură Hîncești - Silva”, ÎS „Întreprinderea pentru Silvicultură Telenești”, ÎS „Portul Fluvial Ungheni”, COOP „Agrostoc”, SRL „Forward International”, ÎS „DNH Costești -

Stîncă”, ÎS „Fabrica de Sticlă din Chişinău”, IMSP SCMC „V.Ignatenco”, „Chişinău Gaz” SRL, „Orhei Gaz” SRL, „Ungheni Gaz” SRL, „Ialoveni Gaz” SRL, „Moldovatrangaz” SRL, „Kirsan Com” SRL, ÎCS „NP BASE” SRL, „Centrul tehnic pentru securitate industrială şi certificare” SRL, IP USMF „Nicolae Testemiţanu”, SRL „Avia Invest”, ÎS „Expediţia Hiro-Geologică din Moldova, ÎM „Piaţa Centrală”, IM „INCASO” SRL, ÎS „Întreprinderea Silvo-Cinegetică Cimişlia”, etc.

De circa 25 ani Societatea efectuează misiuni de audit la diverse proiecte şi Asociaţii Obşteşti, cum ar fi:

AO „Asociaţia Internaţională a Păstrărilor Rîului Eco-TIRAS”; AO „ECOTOX”; AO „Institutul pentru Iniţiative Rurale”; Asociaţia Obştească „Clubul Politic al Femeilor – 50/50”; Asociaţia Obştească „Porojan” Proiectul „Femeile pot reuşi – participarea echilibrată la luarea deciziilor”; Proiectul „Împuternicirea Vocii Romilor”, Proiectul „Equal Opportunities for Students with Disabilities in Moldova Higher Education”, „Prevention of trafficking in girls in Moldova 2011-2013”, ASD „Gaudeamus”; Asociaţia Obştească „Centrul Colaborare si Parteneriat” Proiectul „Humans Rights Education for Police in Moldova”; Proiectul „Cualiţia Vocea Romilor”, Uniunea Tinerilor Romi din Republica Moldova „TARNĂ ROM”; Proiectului SF2- Proiect 1108/2011 „Colaborare transfrontalieră pentru gospodărirea în sistem European al deşeurilor”, Fondul Naţiunilor Unite pentru Democraţie, Primăria Hîjdieni; Proiectului transfrontalier „Schimburi educaţionale transfrontaliere în domeniul profesional”, Direcţia Generală Învăţămînt Tineret şi Sport Glodeni, Proiectului RADAR „Evaluarea Riscurilor Rutiere pe Drumurile din zona Dunării”, finanţat de către Programul Transnaţional al Dunării, A.O. “Automobil Club din Moldova”; AO „Drepturile Omului”

Proiectul internaţional 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 biodiversităţii rîului Prut”, din cadrul Programului Operaţional Comun România – Ucraina – Republica Moldova 2007-2013, MIS ETC 1150, (Institutul de Zoologie al AŞM); Proiectul „Promovarea producţiei sustenabile şi implementarea bunelor practice în fermele de bovine din regiunea transfrontalieră România, Republica Moldova şi 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. Colibaşi; Proiectul „Business Environment- sustainable promotion and development” prevăzut pentru Consiliul Raional Cahul; Proiectul „Continuarea principiului trasabilităţii animalelor vii prin implementarea sistemului informaţional de etichetare a cărnii şi produselor lactate” (Ministerul Agriculturii şi Industriei Alimentare); Proiectul „Sprijin pentru consolidarea centrului informaţional de marketing”, (Ministerul Agriculturii şi Industriei Alimentare) ; Proiectul eMS BSB 27 „Reţea de cooperare interdisciplinară în Bazinul Mării Negre pentru monitorizarea comună durabilă a migraţiei compușilor toxici în mediu, evaluarea îmbunătăţită a stării ecologice şi a impactului substanţelor dăunătoare asupra sănătăţii umane, şi prevenirea expunerii populaţiei” 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 şi al schimbării climei”, Institutul de Zoologie, Agenţia de Investiţii din R.M. în cadrul Programului operaţional Comun ENICBC ”Bazinul Mării Negre 2014-2020; Institutul de Geologie şi Seismologie: Proiectul „Reţea de cooperare interdisciplinară în Bazinul Mării Negre pentru monitorizarea comună durabilă a migraţiei compușilor toxici în mediu, evaluarea îmbunătăţită a stării ecologice şi a impactului substanţelor dăunătoare asupra sănătăţii umane, şi prevenirea expunerii

populației”, „MONITOX” (codul BSB27), AO „Asociația Reporteri de Investigație și Securitate Editorială din Moldova, Proiectul: „People of interest in the justice system of the Moldova”, Creating a system of innovative transboundary monitoring of the transformations of the black sea river ecosystems under the impact of hydropower development and climate change (HydroEcoNex BSB165 Joint Operational Programme – Black Sea Basin 2014-2020, Risk Assessment on Danube Area Roads (RADAR DTP276) Danube Transnational Programme, Trade and Innovation in Wine Industry (WINET BSB638) Joint Operational Programme – Black Sea Basin 2014-2020, Joint Network for Management of Cardiovascular Diseases in CBC region Romania-Moldova (CARDISCOPE - 2SOFT/4.1/80) Joint Operational Programme Romania - Republic of Moldova 2014-2020, Protecting streams for a clean Black Sea by reducing sediment and litter pollution with joint innovative monitoring and control tools and nature-based practices (BSB963) Joint Operational Programme – Black Sea Basin 2014-2020, Cross-Border Regional Hub of Competences for the Automotive Industry (CROSSCOMP 2SOFT/1.1/11) Joint Operational Programme Romania - Republic of Moldova 2014-2020, Improving the Quality of Solid Biofuels Produced from Raw Material Collected from Both Sides of Prut River (BCS RO-MD 2SOFT/1.2/44) Joint Operational Programme Romania - Republic of Moldova 2014-2020, diverse proiecte finanțate în cadrul Fundației Est-Europene.

5. Elaborarea generală a misiunii de audit

Misiunea de audit abordată de noi, este pentru a asigura o prestare a serviciilor atât eficientă, cât și efectivă. Mai mult decât atât, în opinia noastră auditul financiar, trebuie să satisfacă nu numai necesitățile informaționale ale terților, dar și să furnizeze recomandări utile conducerii, cu privire la organizarea activității, sistemul de control intern, securitatea, etc.

Abordarea adoptată de noi are drept scop următoarele:

- Exprimarea observațiilor și comentariile noastre într-un mod relevant pentru efectuarea auditului, luând în considerație sarcina tehnică pentru serviciile de audit solicitate;
- Cuprinderea mediului legal al cheltuielilor supuse auditării;
- Recunoașterea eficienței sistemului de control intern și elaborarea unei abordări fundamentale de sistem;
- Obținerea unor dovezi efective prin concentrarea lucrului efectuat asupra obiectivelor de audit, pentru care există riscuri mai mari de efectuare a unor prezentări eronate sau denaturate, totodată, evitând consumarea inefficientă a resurselor la realizarea obiectivelor de audit, pentru care există riscuri mai mici de a efectua prezentări greșite;
- Identificarea persoanei responsabile din cadrul entității de elaborarea și implementarea Politicii cu privire la prevenirea, dipistarea și raportarea cauzelor de spălare a banilor și finanțarea terorismului;
- Obținerea dovezilor referitor la modul de monitorizare a procesului de conformare a activităților desfășurate în cadrul entității cu prevederile legislației în vigoare în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului.

Următorul paragraf conține o evaluare preliminară a aspectelor-cheie, ce determină sfera de aplicare a auditului și a celor mai importante proceduri de audit, în dependență de modul, în care acestea pot fi executate.

6. 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, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite de entitate cât și evaluarea în ansamblu a situațiilor financiare.

Procedurile principale care pot fi aplicate în cadrul auditului rapoartelor financiare ale entității auditate sunt:

- Verificarea respectării contractului de grant de către beneficiar și a condițiilor de finanțare;
- Verificarea fondurilor primite;
- Verificarea cheltuielilor pe categorii de buget și pe activitățile prevăzute în contractele de finanțare și a documentelor corespunzătoare;
- Verificarea documentelor primare care justifică cheltuielile în strictă conformitate cu bugetele și dacă cheltuielile reflectate în raportul financiar corespund cu documentele contabile a beneficiarului grantului și cu înregistrările acestora în evidența contabilă;
- Verificarea contractelor de achiziționare a echipamentelor și a serviciilor și corespunderea acestora cu prevederile contractele de grant și a bugetelor aprobate și a altor acte normative în vigoare;
- Evaluare calității și gradului de siguranță a sistemelor contabile și de control intern.
- Analiză și verificare a datoriilor debitoare prin examinarea documentelor justificative și prin obținerea confirmărilor în scris de la unii debitori, selectați pe bază de eșantionare, inclusiv examinarea tuturor aspectelor și metodelor de reconciliere sau stingere a datoriilor.
- Confirmarea directă a soldurilor din conturile bancare. Verificarea prin eșantionare a corespunderii soldurilor curente bancare înregistrate în registrele contabile cu extrasele din cont primite direct de la banca respectivă.
- Verificarea acumulării și utilizării dobânzilor bancare, referitor mijloacelor financiar acordate dacă este cazul;
- 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.

7. Prezentarea rapoartelor în scris și comunicarea orală

Întâlnirile frecvente cu conducerea organizației auditate ne oferă posibilitatea de a fi în pas cu cele mai recente evoluții și performanțe în activitatea lor, cu activitățile de ultimă oră în industria relevantă. Relațiile noastre cu Clientul nu reprezintă o legătură efectivă doar pe perioada de timp când este perfectat auditul, ci mai curând o relație continuă pe parcursul întregii perioade de efectuare a misiunii de audit. Noi încurajăm conducerea Clientului să discute cu noi anumite aspecte sau probleme, sau dacă se preferă, să le examineze cu noi la întâlnirile regulamentare, premergătoare unei misiuni de audit. Edificarea unor relații de colaborare necesită timp. Acesta este un proces continuu ce implică un șir de acțiuni, deseori simple, care necesită dorință și resurse pentru ceea ce uneori poate fi obținută o recompensă de durată.

Pe parcursul efectuării misiunii de audit putem identifica aspecte și probleme care afectează rezultatele activității Clientului sau sunt importante pentru realizarea obiectivelor acestuia. Raportând conducerea aceste subiecte și furnizând recomandări adecvate, noi adăugăm valoare serviciilor noastre. Contactele frecvente și comunicarea cu conducerea Clientului privind problemele relevante este un instrument preliminar în vederea serviciilor suplimentare de înaltă calitate.

Relațiile cu Clientul depind în mare măsură de menținerea sistematică de către partenerii și personalul “Audit - Concret” SA a contactelor frecvente cu conducerea. Prin intermediul unor contacte frecvente reușim mai bine să:

- ♦ Înțelegem și să cunoaștem necesitățile și așteptările Clientului;
- ♦ Răspundem adecvat;
- ♦ Maximizăm valoarea misiunii de audit pentru Client;
- ♦ Perfecționăm și îmbunătățim utilizarea efectivă a resurselor.

În rezultatul misiunii de audit, se va întocmi și se va prezenta Raportul auditorului, care va fi emis conform cerințelor Standardelor Internaționale de Audit și altor acte normative în vigoare în limba română și în limba engleză, pe suport de hârtie, care va fi prezentat pînă la data solicitată de către client, stipulată și în contractul de prestări servicii .

Misiunea de audit va fi inițiată și efectuată în perioada convenită cu managementul entității.

8. Misiunea de audit

Auditul respectiv va fi efectuat la solicitarea Clientului și va fi efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SNA).

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

Termenile de prezentare a raportului auditorului va fi stabilit și în contractul de prestări servicii de audit.

9. Metodologia efectuării auditului

Selectându-ne pe noi veți beneficia de serviciile integrate de audit ale SA “Audit - Concret”. Aceste beneficii reprezintă produsul angajaților noștri, abordării profesioniste a sarcinii propuse și devotament față de Client.

Concomitent, Vă menționăm că pentru a obține un produs mai avantajos în timpul misiunii de audit, noi aplicăm diverse metode și anume:

- 1) controlul real ce se atribuie efectuării inventarierii;
- 2) controlul documentar;
- 3) confirmarea faptelor;
- 4) urmărirea;
- 5) testarea analitică;
- 6) scanarea.

Iar pentru organizarea și efectuarea mai amănunțită a misiunii de audit, noi efectuăm verificări reciproce, utilizând următoarele metode:

- control deplin;
- control parțial;
- control analitic;
- control comun.

10. Planificarea auditului

La etapa planificării, entitatea de audit întocmește documentația de audit aferentă strategiei generale de audit și a planului de audit, așa cum prevăd Standardele Internaționale de Audit (SIA), și anume:

- Înțelegerea tranzacțiilor și efectuarea testelor de control;
- Estimarea riscului combinat;
- Determinarea materialității.

Concomitent, entitatea de audit, documentează revizuirea analitică a estimărilor preliminare și evaluează riscul, așa cum prevăd Standardele Internaționale de Audit (SIA). Tot la etapa planificării, entitatea de audit evaluează sistemul contabil și de control intern ale entității auditate.

Documentează procesul de evaluare a riscurilor la nivelul afirmațiilor pentru clasele de tranzacții, solduri ale conturilor și prezentărilor din situațiile financiare și, în dependență de mărimea riscurilor identificate, stabilește Strategia generală de audit și planul de audit care ulterior se aprobă de conducătorul entității de audit, și se discută la întâlnirea echipei cu partenerii de misiune.

Ulterior, în cadrul misiunii de audit, entitatea de audit, documentează orice modificări semnificative efectuate în timpul misiunii de audit asupra strategiei generale sau a planului de audit, precum și motivele acestor modificări.

La momentul demarării misiunii de audit sperăm să primim un sprijin deplin din partea personalului Dumneavoastră și că ne vor fi puse la dispoziție orice înregistrări, documente și altă informație necesară pentru efectuarea auditului.

11. Echipa de lucru

Echipa, care va efectua misiunea de audit, posedă 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. Din cadrul Societății noastre au fost selectați patru auditori și incluși în lista auditorilor pentru efectuarea misiunilor de verificare a cheltuielilor în cadrul Proiectelor finanțate de Uniunea Europeană, actualizată în luna noiembrie 2020 și care poate fi vizualizată pe situl Consiliului de supraveghere publică a auditului (<http://cspa.md>).

Prezentarea persoanelor care vor efectua misiunea de audit, este făcută prin anexarea copiilor certificatelor și CV-urile acestora, la prezenta ofertă tehnică, din care se va institui echipa de audit, pentru efectuarea misiunii de audit.

12. 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 “Audit - Concret” SA. Societatea noastră garantează confidențialitatea intereselor entității, **condiții care sunt stipulate și în contractul de prestare a serviciilor de audit și în scrisoare de misiune.**

13. 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).

Cu deosebit respect,

**Administratoare
SA „Audit - Concret”**

Ana Litr