



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

"05" septembrie 2022

OFERTĂ FINANCIARĂ NR. 20

Către conducerea IMSP SCM „Gheorghe Paladi”

Examinând invitația la concurs pentru selectarea unei companii de audit în vederea *efectuării auditului situațiilor financiare întocmite conform SNC ale IMSP SCM „Gheorghe Paladi” pentru anul 2022*, Societatea de audit „DIVERS AUDIT” SRL își exprima intenția de a participa la acest concurs în vederea auditării și certificării situațiilor financiare în conformitate cu prevederile și cerințele legislației în vigoare.

Remunerarea pentru serviciile de audit și consultanță, se determină reieșind din timpul necesar pentru acordarea serviciilor, care depinde în mare măsură de disponibilitatea Clientului de a prezenta cât de repede posibil informația solicitată, și cheltuielile suportate de societatea de audit. **Reieșind din practica noastră de până în prezent în domeniul de audit, vă propunem, costul de efectuare a auditului general al situațiilor financiare întocmite conform SNC pentru anul 2022 ale IMSP SCM „Gheorghe Paladi” în mărime de 75 000-00 (Șaptezeci și cinci mii) MDL, fără TVA.**

În cazul în care OFERTA noastră va fi stabilită ofertă câștigătoare, ne angajăm să prestăm serviciile de audit în limitele de timp solicitate de Client care ulterior vor fi stabilite în contractul de prestare a serviciilor de audit.

Ne angajăm să menținem aceasta ofertă valabilă pentru o durată de până la data de 05 octombrie 2022, și ea va rămâne obligatorie pentru noi și poate fi acceptată oricând înainte de expirarea perioadei de valabilitate.

Până la încheierea și semnarea contractului de achiziții, această ofertă, împreună cu notificarea transmisă de dumneavoastră prin care OFERTA noastră este stabilită câștigătoare, vor constitui un contract angajant între noi.

Asigurarea riscului de audit

Asigurarea riscurilor este garantată prin contractul de asigurare a riscurilor profesionale încheiat de către „Divers-Audit” SRL cu una din primele 5 companii de asigurări de pe piața RM. Clauzele contractului prevăd compensarea totală a pagubelor materiale suportate de către client în urma prestării serviciilor de audit.

Riscul de audit al Societății de audit este asigurat de către Societatea de asigurări Asterra Group S.A. (Polița de asigurare RPU00002.2022 DIN 05.01.2022)

Echipa de audit selectată

Auditorii noștri, care dețin certificatul de calificare al auditorului, vor desfășura misiunea de audit în concordanță cu legislația în vigoare; vor respecta întocmai metodologia și recomandările SIA referitoare la organizarea și efectuarea auditului; vor asigura efectuarea auditului în limitele de timp solicitate de Client care ulterior vor fi stabilite în contractul de prestare a serviciilor de audit. Numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale ale IMSP SCM „Gheorghe Paladi” va fi de 4 persoane.

Echipa de audit propusă

Echipa de audit a Societății de Audit DIVERS AUDIT SRL îmbină profesioniști de înaltă calificare ce posedă o mare practică de activitate în domeniu și include următorii membri:

1. SMOCHINA Liliana - Auditor

Calificări profesionale:

- Auditor Certificat (Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000139 din 16 martie 2007;

Studii:

- **Academia de Studii Economice din Moldova**, Studii universitare, Specialitatea Contabilitate și Audit, licențiată în economie.
- **Universitatea de Stat din Moldova**, Studii postuniversitare de masterat, Facultatea Științe Economice, Specialitatea Finanțe și Operațiuni Bancare

Experiență:

- Audit - începând cu anul 2005
- Contabilitate și raportarea financiară - începând cu anul 2001.

2. GOREA Natalia - Auditor

Calificări profesionale:

- Auditor Certificat (Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000011 din 21 octombrie 2013; Certificat de calificare a auditorului participanților profesioniști la piața financiară nebancară - auditor al participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare Seria APFN nr. 0000034 din 16 aprilie 2014, Certificat de calificare al auditorului instituțiilor financiare - auditor al instituțiilor financiare Seria AIF nr. 0024 din 12 august 2014,

Studii:

- Universitatea de Stat „V.I. LENIN”, licențiat în Științe economice, specialitatea Finanțe și Bănci;
- Universitatea de Stat „V.I. LENIN”, Studii postuniversitare de masterat, master în Științe economice, specialitatea sistem bancar;

Experiență:

- Audit - începând cu anul 2011
- Contabilitate și raportarea financiară - începând cu anul 2000.

3. IABANJI Ștefan - Auditor Certificat (Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria A nr. 000022 din 20 ianuarie 2022;

Studii:

Universitatea de Stat din Moldova, licențiat în Științe economice, specialitatea Contabilitate;

Universitatea de Stat din Moldova, master în Științe economice, specialitatea Audit și expertiză financiară;

Experiență:

Audit - începând cu anul 2015;

Contabilitate și raportarea financiară - începând cu anul 2014.

Certificarea internațională a auditorilor

SMOCHINA Liliana - Academia Britanica de Afaceri și Comunicare, "Comunicarea în Afaceri", „Leadership și Comunicare Managerială”, „Relatii Publice in Afaceri”, „Dezvoltarea Personală și Relatiilor Interumane”

GOREA Natalia - Institutul Bancar din Romania, Centrul de perfecționare al BCR, managementul creditelor, gestionarea activelor și pasivelor bancare, gestionarea riscurilor bancare, specializare în domeniul auditului

Relațiile de afiliere

Societatea de audit DIVERS AUDIT SRL confirmă lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea IMSP SCM „Gheorghe Paladi” și persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității.

Executarea auditului financiar

1. Etapele de desfășurarea auditului

Un audit financiar include trei etape principale: Planificare, Efectuare și Finalizare.

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.

Auditorii Societății de audit „DIVERS AUDIT” SRL vor planifica auditul conform prevederilor S.I.A. 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și vor elabora strategia generală de audit și planul de audit ținând cont de dimensiunea și complexitatea Clientului. Planul de auditare a situațiilor financiare ale IMSP SCM „Gheorghe Paladi” pentru anul 2022, în detalii împreună cu rezultatele procedurilor de evaluare a riscurilor va fi de asemenea coordonat cu partea de management în cadrul proceselor noastre de planificare.

Riscurile identificate în timpul etapei de planificare au cea mai mare influență asupra strategiei noastre de audit, determinând alocarea resurselor în timpul auditului, și ajutând la ghidarea echipei de audit.

Efectuarea Auditului

Implementarea rezultatelor auditului este descrisă în planul de audit. Echipa de audit își va concentra eforturile asupra aspectelor identificate în timpul fazei de planificare și evaluare a riscurilor. Echipa de audit va urmări obiectivele descrise în programul de audit și va implementa procedurile de colectare a probelor de audit pentru a crea baza pentru opinia de audit.

În timpul auditului, noi vom menține nivelul potrivit al scepticismului profesionist, și ne vom asigura ca toate întrebările ce apar pe parcursul lucrului nostru să fie soluționate prin aplicarea procedurilor de audit selecționate.

Auditul va fi desfășurat conform S.I.A. și va include efectuarea testelor asupra tranzacțiilor și/sau privind existența, proprietatea și modul de evaluare a elementelor contabile ale Clientului. Auditorii societății vor analiza sistemele contabile și de control intern astfel, încât să poată stabili dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă Clientul a ținut corect contabilitatea conform cerințelor legislației din domeniu.

Auditul va include evaluarea estimărilor semnificative și a deciziilor conducerii privind întocmirea situațiilor financiare, pentru a stabili dacă politicile contabile sunt adecvate circumstanțelor Clientului și dacă sunt aplicate consecvent și prezentate în mod adecvat.

Finalizare și Raportare

Noi vom colecta toate evidențele primite, și evalua dacă dispunem de un grad înalt de siguranță precum că riscul denaturării materiale a fost redus la un nivel relativ mai jos. Noi vom evalua situațiile financiare ale clientului, pentru a constata dacă e rațional și corespunde cunoștințelor noastre în domeniul activităților operaționale. Ulterior, noi vom lua o decizie cu privire la o opinie potrivită.

La finalizarea misiunii de audit vor fi aplicate mecanisme de revizuire a asigurării calității. Compania noastră dispune de un sistem de control a practicii de audit. Aceste controale fac parte din activitățile de zi-cu-zi a companiei noastre. Sistemul controlului calității corespunde Standardului Internațional al Controlului Calității 1 (ISQC1), Controlul Calității pentru Firmele ce Efectuează Auditul și Revizuirea Informației Financiare Istorice, 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.

Până la emiterea raportului auditorului, auditorii Societății de audit „DIVERS AUDIT” SRL vor adresa o scrisoare în original pe blanchetă cu antet în limba de stat conducerii Clientului și în copie în adresa persoanelor însărcinate cu guvernarea, care va include deficiențele pe care auditorii le-au identificat pe parcursul auditului și care, potrivit raționamentului profesional sunt suficient de importante pentru a atrage atenția, precum și propuneri de soluționare a acestora. Pe baza rezultatelor auditului, va fi întocmit Raportul auditorului în limba de stat și engleza pe blancheta cu antet a societății noastre care va fi prezentat în original conducerii Clientului și în copie persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și în versiune electronică în termenii stabiliți în contractul de audit.

Concomitent cu prezentarea Raportului auditorului, societatea de audit va prezenta în original conducerii Clientului auditat și în copie persoanelor însărcinate cu guvernarea, pentru perioada auditată informația privind analiza indicatorilor economico-financiar, care vor include:

- a) rentabilitatea vânzărilor;
- b) rentabilitatea activelor nete;
- c) rentabilitatea financiară;
- d) rata de acoperire a capitalului propriu;
- e) rata lichidității;
- f) rata solvabilității.

„05” septembrie 2022

IABANJI Ștefan, în calitate de Administrator, legal autorizat să semneze OFERTA pentru și în numele Societății de Audit „DIVERS AUDIT” SRL.

C/f 1007600055657

TVA 0403714

2044 mun. Chișinău, bd. Mircea cel Bătrîn, 1

Cont IBAN: MD46RN000000002224301398

BCR Chișinău S.A fil. Nr. 2 Pușkin

RNCBMD2X





DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

"05" septembrie 2022

DECLARAȚIE PRIVIND ELIGIBILITATEA (Relațiile de afiliere)

Subsemnatul **IABANJI Ștefan**, Administrator al Societății de Audit „**DIVERS AUDIT**” S.R.L. și auditor certificat, în calitate de Ofertant pentru atribuirea contractului al cărui obiect este efectuarea auditului activității IMSP SCM „Gheorghe Paladi” pentru exercițiul economico-financiar încheiat la 31 decembrie 2022 declar pe propria răspundere că:

a) nu sunt și nici nu am fost condamnat în ultimii 5 ani printr-o hotărâre judecătorească definitivă pentru participare la activități ale unei organizații criminale, corupție, fraudă și spălare de bani;

b) nu sunt în stare de faliment ori lichidare, afacerile mele nu sunt conduse de un administrator judiciar sau activitățile mele comerciale nu sunt suspendate și nu fac obiectul unui aranjament cu creditorii. De asemenea, nu sunt într-o situație similară cu cele anterioare, reglementată prin lege;

c) nu fac obiectul unei proceduri legale pentru declararea mea în una dintre situațiile prevăzute la lit. b);

d) mi-am îndeplinit obligațiile de plată a impozitelor, taxelor și contribuțiilor de asigurări sociale către buget;

e) nu am fost condamnat, în ultimii 2 ani, prin hotărârea definitivă a unei instanțe judecătorești, pentru o faptă care a adus atingere eticii profesionale sau pentru comiterea unei greșeli în materie profesională;

f) nu sunt în relație contractuală cu niciunul dintre angajații IMSP SCM „Gheorghe Paladi”.

g) în calitate mea de auditor care va audita situațiile financiare mă oblig să păstrez confidențialitatea informației aferente entității auditate și să nu o divulg persoanelor terțe, cu excepția divulgării în cadrul proceselor penale, civile și contravenționale;

i) răspunderea materială pentru serviciile oferite de compania de audit este asumată de companie în corespundere cu prevederile legislației în vigoare și a contractului semnat de ambele părți.

Declar că informațiile furnizate sunt complete și corecte în fiecare detaliu și înțeleg că IMSP SCM „Gheorghe Paladi” are dreptul de a solicita, în scopul verificării și confirmării declarațiilor, orice documente confirmative de care dispun.

Data completării „05” septembrie 2022

Prestator, Societatea de Audit „**DIVERS AUDIT**” SRL

Administrator **IABANJI Ștefan**





DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

„05” septembrie 2022

SCRISOARE DE ÎNAINȚARE

Către IMSP SCM „Gheorghe Paladi” Ca urmare a intenției noastre de a participa la concursul de selectare a unei societăți de audit în vederea efectuării **auditului situațiilor financiare întocmite conform SNC ale IMSP SCM „Gheorghe Paladi”, pentru exercițiul economico-financiar încheiat la 31.12.2022.**

Societatea de Audit „DIVERS AUDIT” S.R.L., Vă transmite alăturat:

Vă transmitem următoarea lista de documente:

- a) copia certificatului de înregistrare;
- b) copia extrasului din registrul de stat al persoanelor juridice;
- c) copia certificatului de înregistrare a subiectului impunerii la TVA;
- d) copia Cererii către Consiliul de Supraveghere a Activității de Audit;
- e) extras din registrul online al Ministerului Finanțelor referitor la Societățile de Audit înregistrate cu drept de activitate(<http://cspa.md/node/59>)
- f) copia certificatelor de auditor cu experiență:
 - IABANJI Ștefan cu experiența de 1 ani,
 - SMOCHINA Liliana cu experiența de 14 ani,
 - GOREA Natalia cu experiența de 8 ani;
 - Brașoveanu Doina cu experiență de 7 ani
- g) OFERTA financiară;
- h) Lista de referință;
- i) Declarația privind eligibilitatea
- j) Extras din Registrul Public al Entităților de Audit ;

În Speranța că OFERTA noastră corespunde cerințelor Dvs., așteptăm solicitarea Dvs. pentru contractarea serviciilor de audit. Pentru orice alte informații suplimentare, nu ezitați să ne contactați la unul din numerele: **022 34 46 06, 022 34 79 76 sau 069746746.**

Cu considerație,
Administrator IABANJI Ștefan
Societatea de Audit „DIVERS AUDIT” SRL





DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

"05" Septembrie 2022

Lista de referință

Societatea „**DIVERS AUDIT**” S.R.L. este fondată în octombrie 2007 și dispune de o echipă de specialiști cu experiență în activitatea financiar-contabilă, audit, consultanță financiară, fiscală și de afaceri. Auditorii societății dispun și de experiența necesară în auditul situațiilor financiare ale instituțiilor publice. Pe parcursul activității sale, societatea a efectuat auditul financiar și tematic la mai mulți agenți economici, inclusiv agenți economici cu capital străin, cu activități curente din diverse domenii economice, cum ar fi: produsele media, industria alimentară, comerțul cu ridicata, comerțul cu amănuntul, construcții, transport, etc. Printre clienții noștri se enumeră: „**Moldovatrangaz**” S.R.L., „**Transautogaz**” S.R.L., IMSP SCM „**Gheorghe Paladi**”, IMSP Institutul Oncologic, IMSP SCM „**Sfânta Treime**”, IMSP AMT CENTRU, IMSP AMT Ciocana, IMSP AMT Buiucani, IMSP Spitalul Raional Orhei, IMSP SCM V. Ignatenco, IMSP Spitalul Mamei și Copilului, AO Asociația Investitorilor Străini, Stayer SRL, ITA Mecagro Î.S., „**Drumuri Soroca**” S.A., „**Drumuri Orhei**” S.A., Servicii Comunale Florești S.A., Combinatul de Vinuri „**CRICOVA**” S.A., „**JLC**” S.A., „**Incomlac**” S.A., „**Dacia-LV**” S.A., „**Zimbru Nord**” S.A., „**Monolit**” S.A., „**Floreșteanca**” S.A., „**Aschim**” SA, „**Registru Ind**” S.A., „**Zidcalten**” S.A. ÎS „**Fabrica de Sticlă din Chișinău**”, Î.S. Filarmonica Națională „**Serghei Lunchevici**”, Î.S. „**Gările și Stațiile Auto**”, „**Regia Apă Canal Soroca**” S.A., Î.S. „**Protecția Solurilor și Înbunătățiri Funciare**”, Regia apă Canal Orhei SA, Apă Canal Taraclia I.M., Operator Regional Apă Canal Hîncești S.A., S.C. „**Apă-Canal Leova**” S.A., Apă Termo S.A., MOLDOVA TUR SA, IP Compania Teleradio Moldova, Dita EstFarm SRL, Farmacia Familiei SRL, Arvi Invest SRL ș.a., majoritatea companiilor înregistrând o cifră de afaceri de peste 50-100 mln. lei. De asemenea, pe parcursul anilor 2009-2010, specialiștii societății au participat la elaborarea și implementarea metodologiei privind remunerarea posesorilor de drepturi în dependență de difuzarea pieselor la Asociația Drepturilor de Autori și Conexe. Ținem să menționăm faptul nici o reclamație cu privire la serviciile prestate de către societatea „**DIVERS AUDIT**” SRL nu a fost înregistrată până în prezent.

Serviciile oferite de către societatea „**DIVERS AUDIT**” SRL sunt:

1. **Servicii de AUDIT** care presupun efectuarea auditului general al agenților economici, auditul situațiilor financiare, auditul intern, alte **servicii conexe** ale acestei activități, rezultatul cărora este opinia auditorului bazată pe legislația în vigoare a Republicii Moldova și raportul de audit unde se vor indica toate încălcările depistate și propunerile de evitare a acestora pe viitor.

În ultima perioadă de gestiune numărul misiunilor de audit desfășurate de Societatea „**DIVERS AUDIT**” SRL a depășit cifra 10, printre instituțiile auditate numărându-se atât instituții private, cât și instituții de stat.

Cu considerație,

Administrator IABANJI Ștefan

Societatea de Audit „DIVERS AUDIT” SRL

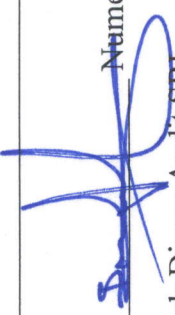


„DIVERS AUDIT” SRL | MD – 2044, mun. Chișinău, bd. Mircea cel Bătrîn, nr. 1

tel.: + 373 22 347 976 | mob.: + 373 69 746 746 | diversaudit@gmail.com | www.diversaudit.md

Specificații tehnice (F4.1)

Numărul procedurii de achiziție 79200000-6					
Denumirea procedurii de achiziție: Servicii de audit al situațiilor financiare pentru anul 2022					
Denumirea bunurilor/serviciilor	Tara de origine	Prestatorul	Specificarea tehnică deplină solicitată de către autoritatea contractantă	Specificarea tehnică deplină propusă de către ofertant	Standarde de referință
2	4	5	6	7	8
Bunuri/servicii					
Lotul 1 Servicii de audit al situațiilor financiare pentru anul 2022	Republica Moldova	Divers Audit SRL	-	-	SNC
Total					

Semnăt:  Numele, Prenumele: **Iabanji Ștefan** În calitate de: **Director**

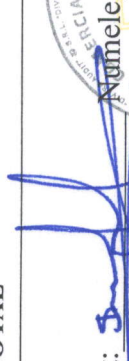
Ofertantul: Divers Audit SRL.

Adresa: mun. Chișinău, bd. Mircea cel Bătrân 1



Specificații de preț (F4.2)

Numărul procedurii de achiziție 792000000-6									
Denumirea procedurii de achiziție: Servicii privind auditul situațiilor financiare pentru anul 2022									
Cod CP V	Denumirea bunurilor/serviciilor	Unitate a de măsură	Cantitatea	Preț unitar (fără TVA)	Preț unitar (cu TVA)	Suma fără TVA	Suma cu TVA	Termenul de Livrare/pres tare	
2		3	4	5	6	7	8	9	
	Bunuri/servicii								
792 000 00-00-6	Lotul 1 Servicii privind auditul situațiilor financiare pentru anul 2022	serv	1	75 000,00	25 000,00	75 000,00	90 000,00	31.03.2023	
	TOTAL	X	X	75 000,00	25 000,00	75 000,00	90 000,00	31.03.2023	

Semnat:  Numele, Prenumele: **Iabanji Ștefan** În calitate de: Director

Ofertantul: Divers Audit SRL Adresa: mun. Chișinău, bd. Mircea cel Batrin 1

