

Ofertă generată pentru
I.M. Regia transport electric
Servicii de audit financiar
pentru anul 2022

Chişinău 2022

Str. Igor Vieru, 15/3
Mun. Chișinău
Republica Moldova, MD-2

CONFIDENȚIAL

21 Ianuarie 2023

În atenția conducerii I.M. Regia transport electric

Stimați Domni, Stimate Doamne,

Vă mulțumesc pentru considerația Dvs. oferită pentru a analiza oferta noastră financiară.

Vă adresez această scrisoare, întrucât sunt convinsă că anume noi suntem capabili și avem resursele necesare pentru a Vă satisface nevoile și exigențele privind serviciile solicitate aferente proiectului menționat.

La momentul scrisorii, suntem peste 25 de angajați ce lucrează pentru satisfacerea nevoilor clienților. Angajații noștri din departamentul Audit, CFO, Operațional Contabil, departamentul de Advisory și Consultancy, precum și angajații din departamentul de Marketing, departamentul Administrativ și departamentul Fericirea Angajaților în fiecare zi depun eforturi considerabile pentru a atinge așteptările clienților și a trece peste exigențele acestora.

De asemenea, țin să vă comunic faptul că portofoliul nostru de clienți se bucură de o varietate impresionantă, având experiență în **Auditul întreprinderilor municipale**, companiilor comerciale, companiilor de asigurări, Organizațiilor Non-Guvernamentale, Proiectelor de Investiții, comerț cu ridicata și cu amănuntul, producție, construcție, servicii de intermediere, servicii IT, servicii în regim LOHN, industrie grea, organizații financiare de creditare și de intermediere în asigurări, turism, organizații non-comerciale, proiecte de investiții, agricultură, etc.

Pentru a majora nivelul de încredere în serviciile oferite de noi, am elaborat și dezvoltăm în continuare controlul intern al calității, precum și constant efectuăm investiții considerabile în formarea profesională a angajaților. De asemenea, avem programul nostru de instruire din cadrul Academiei noastre interne, pentru că întradevăr ne pasă de prosperitatea clienților noștri și mediului de afaceri din Republica Moldova.

În urma acestei scrisori, sper să luați în considerare analizarea acestei prezentări în continuare.

Cu respect și cu deosebită considerație,
Marcela Dima, Partener Audit
Audit-Sedan SRL

Prezentarea generală a companiei de audit

<i>Denumirea companiei de audit</i>	Compania de audit „AUDIT-SEDAN” S.R.L.
<i>INDO</i>	1003600062051
<i>Cod TVA</i>	0401397
<i>Sediul</i>	MD-2075, mun. Chișinău, str. Igor Vieru, 15/3
<i>Telefoanele de contact</i>	(+373) 22 48 08 69 (+373) 69 265 091
<i>Poșta electronică</i>	dcmi.dima@gmail.com
<i>Rechizitele bancare</i>	IBAN: MD63M02224ASV87497367100 BC OTP BANK SA MOBBMD22

Ceea ce este esențial în efortul Companiei noastre de audit, demonstrat de la începuturi (data înregistrării companiei: 3 august 1995) și mereu în creștere, e că Compania a știut a întui dezideratele timpului, multe impuse de noile realități și a formula clar și în termeni oportuni misiunile și obiectivele.

Nr	Descriere	Referința
1	Oferta financiară și tehnică	Pagina 5-6
2	Extrasul din Registrul de Stat al persoanelor juridice	Anexe
3	Licența – actual activitatea de audit nu se licențiază	Anexe
4	Extrasul din Registrul public al entităților de audit	Anexe
5	Declarație privind deținerea experienței similare - O listă de cel puțin 10 audite financiare realizate în ultimii 3 ani	Pagina 6-7
6	Declarație privind cunoașterea explicită a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice	Pagina 8
7	Descrierea procedurilor de control al calității și de asigurare a calității pentru furnizarea serviciilor de audit ale rapoartelor financiare	Pagina 8
8	Declarație pe proprie răspundere privind lipsa sancțiunilor aplicate de către organul de monitorizare și competență profesională în ultimii 3 ani	Pagina 9
9	Declarația de etică și independență	Pagina 9
10	Desemnarea echipei de audit - minim 3 persoane, CV și Certificatele de calificare a auditorilor din echipa de audit	Pagina 9-10; Anexe
11	Recomandări	Anexe
12	<p>În vederea completării informației pentru Declarația privind desemnarea echipei de audit</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dovada angajării în compania respectivă, (extrase din fișa de post, din contractele de muncă sau alte documente similare) - Dovada deținerii studiilor superioare în domeniul științelor economice (copia diplomei de studii superioare și dovada absolvirii unui program de pregătire profesională în domeniul auditului financiar). 	Anexe Anexe

Oferta financiară și tehnică

Înțelegerea misiunii, abordarea auditului și planul de audit

Serviciile de audit oferite la solicitarea Dumneavoastră includ *servicii de audit ale situațiilor financiare individuale ale I.M. Regia transport electric – pentru anul 2022*, efectuate în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Audit (SIA).

Obiectivele auditorului sunt:

- (a) Să obțină o asigurare rezonabilă cu privire la măsura în care situațiile financiare ca întreg sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, astfel încât să poată exprima o opinie privind măsura în care situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil; și
- (b) Să raporteze cu privire la situațiile financiare și să comunice după cum este prevăzut în ISA-uri, în conformitate cu constatările auditorului.

Planificarea Misiunii de Audit

<i>Perioada</i>	<i>Descriere</i>
<i>Săptămâna I și II (Lucru în teren - oficiul I.M. Regia transport electric</i>	<i>I. Business Understanding- Ședințe și discuții cu cei angajați cu guvernanta;- Stabilirea proceselor semnificative- Calculul pragului de semnificație și stabilirea procedurilor de audit</i> <i>II. Inițierea procedurilor de audit- Analiza informațiilor obținute- Transmiterea scrisorilor de confirmare- Efectuarea testelor de audit</i>
<i>Săptămâna III și IV- Lucru în teren - oficiul)</i>	<i>III. Efectuarea testelor de audit- Confirmarea elementelor bilanțului de</i>

*verificare - Testarea registrului
tranzacțiilor*

Săptămâna V și VI

*IV. Finisarea procedurilor de audit-
Finisarea procedurilor de audit -
efectuarea procedurilor alternative-
Analiza litigiilor și evenimentelor
ulterioare*

Săptămâna VII-VIII

*V. Procedura de raportare- Scrisoarea
către conducere- Raportul de Audit*

Specificații de preț Propunerea Financiară pentru serviciile propuse

Serviciile de audit al situațiilor financiare individuale ale I.M. Regia transport electric pentru anul 2022, *efectuate în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Audit (SIA)*

Onorariul - 57,700.00 lei (Cincizeci și șapte mii șapte sute) lei plus TVA pentru perioada auditată 2022.

Declarație privind deținerea experienței similare

Declarăm că entitatea de audit Audit-Sedan SRL are experiență de peste 25 ani în domeniul auditului financiar, data înregistrării companiei fiind 3 august 1995. Drept dovadă că Audit-Sedan SRL are minim 10 ani de experiență specifică în prestarea serviciilor de audit financiar anexăm Licența pentru activitatea de audit cu data eliberării 21.04.2010 – cu prelungire până la 21.04. 2020 (a se vedea Licența anexată).

O listă de cel puțin 10 audite financiare realizate în ultimii 3 ani

Nr	Beneficiarul serviciilor	Obiectivul contractului	Factura fiscala
1	„Marsharcon” SRL	Audit al situațiilor financiare pentru 2021	FA 2611542 din 30.05.2022
2	„Cristina Mold Rom Simpex” SRL	Audit al situațiilor financiare pentru 2021	FA 2611513 din 22.02.2022
3	„Zorile” SA	Audit al situațiilor financiare pentru 2021	FA 2611512 din 15.02.2022
4	„BIC Infodebit” SRL	Audit al situațiilor financiare pentru 2018, 2019 și 2020	FA 2611503 din 31.05.2021
5	Instituția Publica Agenția „Moldpres”	Audit al situațiilor financiare pentru 2020	FA 2611482 din 21.04.2021
6	Instituția Publica Agenția pentru Dezvoltarea și Modernizarea Agriculturii „ADMA”	Audit al situațiilor financiare pentru 2020	FA 2611464 din 5.02.2021
7	„Marsharcon” SRL	Audit al situațiilor financiare pentru 2020	FA 2611489 din 26.04.2021
8	„IntroscoP” SA	Audit al situațiilor financiare pentru 2020	FA 2611481 din 31.03.2021
9	ÎCS „Stag Textile Industry” SA	Audit al situațiilor financiare pentru 2019	FA 2611441 din 12.06.2020
10	„Moldasig” SA	Audit al situațiilor financiare pentru 2019	FA 2611431 din 18.05.2020
11	„Rotan” SA	Audit al situațiilor financiare pentru 2019	FA 2611429 din 30.04.2020
12	ÎS „Întreprinderea pentru silvicultură Călărași”	Audit al situațiilor financiare pentru 2019	FA 2611419 din 29.02.2020

Declarație privind cunoașterea explicită a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice.

Prin prezenta Declarație *confirm că echipa specializată pentru serviciile de audit al situațiilor financiare ale I.M. Regia transport electric deține cunoștințe și competențele specifice a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice.*

O descriere a procedurilor de control al calității și de asigurare a calității pentru furnizarea serviciilor de audit al rapoartelor financiare

Un sistem solid și coerent de control al calității este esențial pentru furnizarea de servicii de calitate. Audit - Sedan dispune de politici de control al calității care sunt incluse în Manualul nostru privind calitatea și managementul riscului, care se aplică întregului personal al Audit - Sedan.

Odată cu adoptarea noului standard internațional privind managementul calității (ISQM 1) care a fost aprobat de IAASB și a intrat în vigoare din decembrie 2022, Audit Sedan a elaborat și a implementat un sistem de management al calității funcțional pentru a realiza în mod consecvent audituri de calitate și pentru a contura mai bine modul în care toți din Audit - Sedan sunt responsabili pentru livrarea acestora.

Principiul „Efectuăm angajamente de calitate” se află în centrul atenției, împreună cu angajamentul nostru de a monitoriza și de a remedia continuu procesele noastre, după cum este necesar.

Elementele cheie ale abordării Companiei față de asigurarea calității sunt: implicarea personalului competent, priceput și de încredere; asumarea unei abordări profund profesionale, dar totuși comercială, față de activitatea noastră; punerea la dispoziție a documentației, îndrumărilor și suportului tehnic potrivit pentru fiecare din serviciile prestate de noi; și oferirea adecvată a consultației și revizuirii, în special în domeniile cu risc potențial înalt.

Remarcăm că succesul se datorează profesionalismului, devotamentului, receptivității și responsabilității înalte de care a dat dovadă întregul colectiv.

Riscul de audit este acoperit prin asigurarea riscurilor de audit conform provizioanelor în mărime de 15% din Cifra de Afaceri, sumă depozitată la Bancă.

Declarație pe propria răspundere:**Declar pe propria răspundere că:**

- entitatea de audit Audit-Sedan SRL, precum și auditorii entității *nu a fost sancționați de către organul de monitorizare și competență profesională nici odată*. Ultimul control extern al calității auditului a fost efectuat de către IP Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului a fost finalizat la 15 iunie 2022.

- în Codul de conduită al Audit - Sedan sunt prezentate responsabilitățile pe care toți membrii personalului le au unul față de celălalt, față de public și față de clienții noștri. Acesta arată modul în care Valorile noastre ne insuflă cele mai mari aspirații și ne îndrumă comportamentul și acțiunile. Codul definește ce înseamnă să lucrezi la Audit - Sedan și să faci parte din Audit - Sedan, precum și responsabilitățile noastre individuale și colective. **Declar pe propria răspundere că toți angajații au responsabilitatea de a se comporta în conformitate cu Codul de conduită și confirmă respectarea acestuia, deasemenea declar neimplicarea în practici frauduloase de corupere.**

Desemnarea echipei de audit CV-ul membrilor echipei de audit pentru auditul situațiilor financiare I.M. Regia transport electric pentru anul 2022

Auditorii și contabilii urmează cursuri de pregătire profesională în domeniul contabilității și auditului financiar, unii din aceștia fiind absolvenți ACCA și auditori licențiați de Ministerul Finanțelor și Comisia Națională a Pieții Financiare.

Echipe de audit potrivită cu experiența necesară, o reputație recunoscută în domeniul auditului financiar

Echipe include experți contabili verificatori, consultanți fiscali, experți în evaluare și alți specialiști.

Membrii echipei au experiență în conducerea misiunilor de audit a numeroase industrii: din *sectorul Instituțiilor Publice de Stat*, nebanca și leasing, din sectorul asigurărilor, din sectorul agricol (producători și exportatori de produse agricole), din sectorul de producere și manufactură (fabrici, linii de îmbuteliere, uzine, companii de construcție etc.), din sectorul serviciilor (din toate domeniile majore existente pe piața locală – locațiune - Real Estate, IT, juridic, transport terestru, transport aerian etc.), din sectorul comerțului (cu ridicata și amănuntul), din sectorul non comercial și non-guvernamental, proiecte de investiție, etc.

Echipe include profesioniști care cunosc membrii ai Consiliului consultativ al Curții de Conturi a Republicii Moldova, membrii cheie au elaborat Standardele

Naționale de Contabilitate, au adaptat Standardele Internaționale de Raportare Financiară pe plan local, inclusiv, la întreprinderi de stat și au publicat cărți și articole de referință profesională din domeniu.

Echipa Dumneavoastră:

- **Maria Dima, Audit Partner**

Doctor în Economie, Conferențiar Universitar, Auditor licențiat pentru auditul general Seria AG Nr. 000038, Auditor licențiat pentru auditul participanților profesioniști la piața asigurărilor Seria APFN Nr. 0000062, Deținătoare a Diplomei Internaționale DipIFR.

Maria are o experiență profesională de peste 35 de ani pe piața locală a Auditului Financiar și Fiscal. Maria a condus numeroase misiuni de audit și advisory dificile pentru companii mari din domeniul Real Estate, Telecomunicațiilor, Energie, Producători de Tutun, Investiții Imobiliare, Asigurări, Transportul Aerian și Terestru, etc.

Maria este membru consultativ al Curții de Conturi a Republicii Moldova și este un consultant frecvent al Serviciului Fiscal de Stat și a subdiviziunilor Ministerului Finanțelor.

Maria este implicată direct în oferirea serviciilor exclusive pentru clienții noștri cheie, reușind să livreze constant soluții și valoare la cea mai înaltă calitate și a condus cu succes peste 27 misiuni de audit.

- **Loreta Ababii**

Funcția Senior Auditor

Experiența: Auditor licențiat pentru auditul general Seria AG Nr. 000244, Loreta are o experiență profesională de mai mult de 20 ani, lucrând în domeniul financiar. La moment, Loreta este implicată în prestarea serviciilor Audit și Advisory pentru clienții cheie ai grupului și a condus cu succes 7 misiuni de audit

- **Lidia Gutium**

Funcția Advisory Partner

Experiența: Auditor licențiat pentru auditul general Seria AG Nr. 000193, Lidia are o experiență profesională de mai mult de 20 ani. Lidia este Partenerul ce conduce departamentul de Advisory al grupului, iar în 2020 și 2021 a condus cu succes 8 misiuni de advisory, 6 misiuni de audit.

Anexe

Documentele ce se anexează la ofertă:

- Extrasul din Registrul de Stat al persoanelor juridice
- Licența – actual activitatea de audit nu se licențiază
- Extrasul din Registrul public al entităților de audit
- Certificatul de calificare a auditorilor cu experiență minim 20 ani, care vor efectua auditul - 3 certificat
- Recomandări
- Dovada deținerii studiilor superioare în domeniul științelor economice (copia diplomei de studii superioare -3 și dovada absolvirii unui program de pregătire profesională în domeniul auditului financiar 3).
- Diploma Internațională ACCA

Contacte

Suntem disponibili să discutăm orice aspect al prezentei oferte.

Tel.: (+373) 22 488 079

M.: (+373) 69 265 091

e-mail: dcmi.dima@gmail.com