



SOCIETATEA PE ACȚIUNI
«AUDIT-CONCRET»



Republica Moldova, mun. Chișinău,
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45
Tel.: (INT +37322) 22-74-20, 21-20-90, 22-99-65
Tel./fax: (INT + 37322) 21-22-08
E-mail: auditconcret@yahoo.com
Web: http://audit-concret.md

c/f 1003600096960
IBAN MD58MO2224ASV88262797100
BC „Mobiasbancă – Groupe Societe Generale” SA
c/b: MOBBMD22



Agencia de Investiții
Republica Moldova, MD-2012,
mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare, 134
tel./fax. 022 273 654 / 022 224 310
email: office@invest.gov.md
ion.iordachi@invest.gov.md

Prin prezenta, SA „Audit Concret”, Vă prezintă oferta privind prestarea serviciilor de audit financiar, conform anuntului de participare și caietului de sarcini.

Cu respect,

Administrator
SA „Audit - Concret”

Ana Litr

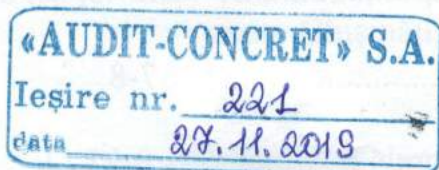


SOCIETATEA PE ACȚIUNI
«AUDIT-CONCRET»



Republica Moldova, mun. Chișinău,
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45
Tel.: (INT +37322) 22-74-20, 21-20-90, 22-99-65
Tel./fax: (INT + 37322) 21-22-08
E-mail: auditconcret@yahoo.com
Web: http://audit-concret.md

c/f 1003600096960
IBAN MD58MO2224ASV88262797100
BC „Mobiasbancă – Groupe Societe Generale” SA
c/b: MOBBMD22



Douăzeci și trei ani de activitate prosperă

Propunere privind
Serviciile de audit financiar
la **Agenția de Investiții din Republica Moldova**

Curpîns

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 auditului	7
6. Procedurile de audit.....	7-8
7. Prezentarea rapoartelor în scris și comunicarea orală.....	8-9
8. Misiunea și obiectul auditului	9
9. Metodologia efectuării auditului	9
10. Planificarea auditului	9
11. Echipa de lucru	10
12. Confidențialitatea și garanția serviciilor	10
13. Realizări	10-11

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 Companiei “Audit - Concret” S.A. în Moldova reprezintă un capitol de succes. Reieșind din faptul, că colaboratorii noștri au trecut și trec stagieri, atât în țară cât și în țările Europei Centrale și de Vest, astfel în cadrul activității noastre începând cu 01.01.2012 sunt utilizate Standardele Internaționale de Audit, Codul privind conduita profesională a auditorilor și contabililor din Republica Moldova, în așa mod concomitent în cadrul activității noastre noi cumulăm competența și calificarea atât autohtonă, cât și cea internațională.

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.

“Audit-Concret” SA este deținătoarea Licenței nr. 054613 eliberată de către Camera de Licențiere la 30 martie 2017, pentru efectuarea auditului general, *inclusiv* și pentru efectuarea auditului companiilor de asigurare și auditului instituțiilor financiare.

Cu excepția genurilor de activitate licențiate, Societatea poate efectua auditul participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare și auditul asociațiilor de economii și împrumut, dispunând de specialiști certificați în domeniile date.

Concomitent cu operarea serviciilor licențiate și cele supuse certificării, Societatea prestează o serie de servicii, menite să faciliteze lucru 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:

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 Companiei “Audit - Concret” S.A. în Moldova reprezintă un capitol de succes. Reieșind din faptul, că colaboratorii noștri au trecut și trec stagieri, atât în țară cât și în țările Europei Centrale și de Vest, astfel în cadrul activității noastre începând cu 01.01.2012 sunt utilizate Standardele Internaționale de Audit, Codul privind conduita profesională a auditorilor și contabililor din Republica Moldova, în așa mod concomitent în cadrul activității noastre noi cumulăm competența și calificarea atât autohtonă, cât și cea internațională.

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.

“Audit-Concret” SA este deținătoarea Licenței nr. 054613 eliberată de către Camera de Licențiere la 30 martie 2017, pentru efectuarea auditului general, inclusiv și pentru efectuarea auditului companiilor de asigurare și auditului instituțiilor financiare.

Cu excepția genurilor de activitate licențiate, Societatea poate efectua auditul participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare și auditul asociațiilor de economii și împrumut, dispunând de specialiști certificați în domeniile date.

Concomitent cu operarea serviciilor licențiate și cele supuse certificării, Societatea prestează o serie de servicii, menite să faciliteze lucru 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 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 Intership at the Following Business.

Dat fiind faptul că începând cu anul 2011, agenții economici urmează să prezinte rapoartele financiare conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiare, practic toți colaboratorii Societății au audiat ciclul de lecții și au susținut cu succes testarea în cadrul cursului dat.

Un moment nu mai puțin important pentru Societate este și faptul că în anul 2008 în cadrul Societății a fost implementat Standardul Calității ISO 9001:2008, iar în anul 2018 Compania a fost recertificată conform ISO 9001:2015.

La 03 decembrie 2010, Societatea noastră a fost acceptată în rândurile membrilor Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP) ca persoană juridică, care la rândul 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, având vechime în muncă și experiență în domeniul auditului și contabilității.

În perioada 1996-2019 angajații Societății "Audit-Concret" 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, lucrări de inventariere și de estimare a bunurilor mobiliare, dreptul de a desfășura activități în calitate de administrator al procedurilor de insolabilitate și de reorganizare a agenților economici.

Fiind buni specialiști, având o vastă experiență în domeniul în care îl profesează, toți angajații Societății tind spre o autoperfecționare și instruire continuă, efectuând stagii și urmând diverse cursuri privind contabilitatea, impozitarea, dreptul civil, analiza financiară, auditul, atât în țară, cât și peste hotarele ei.

Cu excepția celor menționate, în fiecare an angajații societății noastre participă la cursurile de perfecționare continuă a auditorilor.

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 centrele în companii autohtone de audit și anume: ACTA s.r.o., PRIMASCA AUDIT s.r.o.

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.

Compania dispune de cele mai moderne programe informatice de performanță și tehnică de calcul.

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 se utilizează în cadrul Companiei. Ca urmare Compania duce evidența contabilă a unui șir de întreprinderi cu diferite forme de proprietate și genuri de activitate.

Toți colaboratorii Societății sunt membri ai Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști ai Republicii Moldova, 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 trei 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 diferite forme de proprietate și genuri de activitate.

Pe parcursul anilor, Societatea a efectuat audit la diverse Asociații, Fundații, ONG – uri, proiecte, cum ar fi:

- Proiectului RADAR „Evaluarea Riscurilor Rutiere pe Drumurile din zona Dunării”, finanțat de către Programul Transnațional al Dunării, A.O. "Automobil Club din Moldova";

- Proiectul eMS BSB 27 „Rețea de cooperare interdisciplinară în Bazinul Mării Negre pentru monitorizarea comună durabilă a migrației compușilor toxici în mediu, evaluarea îmbunătățită a stării ecologice și a impactului substanțelor dăunătoare asupra sănătății umane, și prevenirea expunerii populației” 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 și al schimbării climei”, Institutul de Zoologie;

- Proiectul „Cross-border interdisciplinary cooperation for the prevention of natural disasters and mitigation of environmental pollution in Lower Danube Euroregion”; prevăzut pentru Institutul de Zoologie a Republicii Moldova, finanțat de către European Neighbourhood and Partnership Instrument;

- Proiectul „Resources pilot centre for cross-border preservation of the aquatic biodiversity of Prut River” prevăzut pentru Institutul de Zoologie a Republicii Moldova, finanțat de către European Neighbourhood and Partnership Instrument;

- Proiectul „Promovarea producției sustenabile și implementarea bunelor practice în femrele de bovine din regiunea transfrontalieră România, Republica Moldova și Ucraina” prevăzut pentru *Universitatea Agrară de Stat din Moldova*, finanțat de către European Neighbourhood and Partnership Instrument;

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. Colibași*, finanțat de către European Neighbourhood and Partnership Instrument;

Proiectul „Busines Environment- sustainable promotion and development” prevăzut pentru *Consiliul Raional Cahul*, finanțat de către European Neighbourhood and Partnership Instrument;

- Proiectul „Continuarea principiului trasabilității animalelor vii prin implementarea sistemului informațional de etichetare a cărnii și produselor lactate” (*Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare*);

- Proiectul „Sprijin pentru consolidarea centrului informațional de marketing”, (*Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare*);

- Proiectul „Femeile pot reuși – participarea echilibrată la luarea deciziilor”, (*Asociația Obștească „Clubul Politic al Femeilor – 50/50”*, finanțat de către „*Fondul Națiunilor Unite pentru Democrație*”);

- Proiectul „Împuternicirea Vocii Romilor”, (*AO „Porojan”*, finanțat de către *Fundația Internațională „Spolu”*);

- Proiectul „Equal Opportunities for Students with Disabilities in Moldova Higher Education” (*ASD „Gaudeamus”*);

- Proiectul „Prevention of trafficking in girls in Moldova 2011-2013”, (*Asociația Obștească „Centrul Colaborare și Parteneriat”*, surse financiare primite de la „*ICCO & Kerk in Actie*”);

- Proiectul „Humans Rights Education for Police in Moldova”, (*Asociația Obștească „Centrul Colaborare și Parteneriat”*);

- Proiectul „Cualiția Vocea Romilor”, (*Uniunea Tinerilor Romi din Republica Moldova „TARNĂ ROM”*, finanțat de către *Fundația Internațională „Spolu”*);

- Proiectului SF2- Proiect 1108/2011 „Colaborare transfrontalieră pentru gospodărirea în sistem European al deșeurilor”, (*Fondul Națiunilor Unite pentru Democrație, Primăria Hîjdieni*);

- Proiectului transfrontalier „Schimburi educaționale transfrontaliere în domeniul profesional”, (*Direcția Generală Învățământ Tineret și Sport Glodeni*); etc.

- „Central Union of Savings and Credit Associations consolidation project” (*ACEI „Uniunea Centrală”*, finanțat de către „*Church of Sweden*”);

- Proiectul „Project for Improvement of Medical Equipment in Medical Institution Public Orhei District Hospital” (*Fundația „Agapedia” din Moldova*, finanțat de către *Ambasada Japoniei în Republica Moldova*);

- Proiectul „The Improvement of Equipment for Exhibition and Restoration of National Museum of Archaeology and History of Moldova”, (*Muzeul Național de Arheologie și Istorie a Moldovei*, finanțat de către *Ambasada Japoniei în Republica Moldova*), etc.

Printre clienții noștri se numără ÎS „Moldtelecom”, ÎS „Poșta Moldovei”, SA „Barza Albă”, ÎS „Fintehinform”, Parcul Industrial „Tracom” SA, CIA „Transelit” SA, „Rediul Mare” SA, SA „Diaset-Vin”, SA „BTA-9”, ÎM „Bass System” SRL, ÎS „INGEOCAD”, Firma de brokeri „Valinvest”, ZAL „Valcaneș”, CA „Asterra Grup” SA, SRL „Palace Casino”, ÎS „Întreprinderea pentru Silvicultură Edineț”, SA „Drumuri Cimișlia”, SA „Unita”, AO „Institutul pentru Drepturile Omului din Moldova”, Camera de Comerț și Industrie al RM, SA „Intact Asigurări Generale”, CIA „ASITO”, 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 - Stîlnca”, etc.

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.

5. Elaborarea generală a auditului

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 atât auditul financiar cât și auditul instituțiilor financiare 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 financiar, luând în considerație perspectivele entității auditate;
- Cuprinderea mediului legal și de business al entității auditate;
- 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 ineficientă a resurselor la realizarea obiectivelor de audit, pentru care există riscuri mai mici de a efectua reprezentări greșite.

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

- Evaluare calității și gradului de siguranță a sistemelor contabile și de control intern.
- Verificarea mijloacelor fixe și stocurilor de producție prin intermediul participării la inventarierea fizică și a efectuării calculelor de testare.
- 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.
- Analiza caracterului adecvat al rezervelor formate pentru obligațiile și contingențele cunoscute.
- 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.

- Analiza fluctuațiilor ce afectează conturile aferente raportului privind rezultatele financiare pe parcursul ultimilor ani.

7. Prezentarea rapoartelor în scris și comunicarea orală

Întâlnirile frecvente cu conducerea entității 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 întregului an. 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. 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 realizare obiectivelor acestuia. Raportând managerului aceste subiecte și furnizând recomandări adecvate, noi adăugăm valoare serviciilor noastre. Contactele frecvente și comunicarea cu managerul 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 managementul. 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 Scrisoarea către Conducere și Raportul auditorului (*în limba română și limba engleză*), conform cerințelor Standardelor Internaționale de Audit și altor acte normative.

8. Misiunea de audit

Auditul respectiv va fi efectuat la solicitarea Clientului și va fi efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SIA), iar rapoartele financiare la entitatea auditată trebuie să corespundă cerințelor Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC).

Cu excepția tehnologiilor generale de efectuare a unei misiuni de audit, misiunea și obiectivul auditului va include și cerințele stipulate de către Client în caietul de sarcini.

La momentul inițierii misiunii de audit, entitatea de audit, va stabili faptul, dacă sânt 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 guvernanță.

9. Metodologia efectuării auditului

Selectându-ne pe noi veți beneficia de serviciile integrate de audit ale companiei "Audit - Concret" SA. 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 rezultatul 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

Noi vom demara misiunea de audit în termen de 5 zile lucrătoare de la data înștiințării și în perioada convenită cu Conducerea entității. Concomitent, de comun acord, va fi stabilită data prezentării Scrisorii către Conducere și termenul de prezentare a raportului de audit.

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 exercitarea auditului.

11. Echipa de lucru

Echipa, care va efectua misiunea de audit, posedă 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.

Echipa va fi formată, minim din trei membri, dintre care doi auditori cu un stagiu nu mai mic de cinci ani de activitate în domeniul auditului, cu abilități profesionale, probate prin certificatele și CV-urile anexate la prezenta ofertă tehnică.

SA „Audit Concret” la aprecierea sa, poate angaja experți pentru îndeplinirea lucrărilor, ținând cont de genul de activitate a entității.

12. Confidențialitatea și garanția serviciilor

Ceea ce ține de confidențialitate, toți colaboratorii întreprinderii 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.

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 Companiei “Audit - Concret” SA. Societatea noastră garantează confidențialitatea intereselor agentului economic, condiții care sunt stipulate și în contractul de prestare a serviciilor de audit.

Cît privește răspunderea materială pentru prejudiciul cauzat Beneficiarului din partea Executorului, această situație la fel se stipulează în contractul de audit.

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”.

La fel 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, 21-20-90, 22-99-65 sau să ne informați la:

E-mail: auditconcret@yahoo.com

Web: [http:// audit-concret.md](http://audit-concret.md).

Anexe:

- *Oferta comercială;*
- *Copia certificatului de înregistrare;*
- *Copia Extrasului;*
- *Copia licențelor;*
- *Copiile Certificatelor de calificare a auditorilor;*
- *Copiile Certificatelor de calificare internațională (CIPA);*
- *Copiile Certificatelor internationale;*
- *Certificat de participare la instruire cu privire la protecția datelor cu caracter personal;*
- *Copiile Certificatelor ACCA DipIFR*
- *CV-urile auditorilor;*
- *Copia Certificatului de membru de ACAP;*
- *Copia certificatelor ISO 9001: 2015; - Politica Calității;*
- *Copia Certificatului de membru CCI a RM;*
- *Copiile diplomelor Marca Comerciala CCI a RM;*
- *Copia Certificatului de înregistrare a subiectului impunerii cu TVA;*
- *Copia poliței de asigurare;*
- *Declarația de interese;*
- *Copiile confirmărilor lipsei sancțiunilor aplicate în urma controlului extern al calității lucrărilor de audit pentru ultimii 3 ani, eliberate de către Consiliul de supraveghere publică a auditului.*
- *Scrisori de recomandare.*

Cu deosebit respect,

Administrator
SA „Audit - Concret”



Ana Litr

Concurs privind auditul situațiilor financiare
la Agenția de Investiții

OFERTA DE PREȚ

1. Denumirea întreprinderii: **SA "Audit-Concret"**;
2. IDNO: **1003600096960**;
3. Telefon/fax pentru relații: **22-99-65; 22-74-20; fax/ 21-22-08**;
4. Email: **auditconcret@yahoo.com**;
5. Persoana de contact: **Litr Ana**;
6. Prețul

Nr. d/o	Denumirea serviciilor	Oferta de preț, lei MDL fără TVA
1.	Servicii de audit financiar	95 000,00

"Audit-Concret" SA

(semnătura și ștampila)



[Acest tabel va fi completat de către ofertant în coloanele 3, 4, 5, 7, iar de către autoritatea contractantă – în coloanele 1, 2, 6, 8]

nărul procedurii de achiziție: **21014879** din **21 noiembrie 2019**

numirea procedurii de achiziție: **Cererea ofertelor de prețuri**

Denumirea bunurilor/serviciilor	Modelul articolului	Țara de origine	Producele	Specificarea tehnică deplină solicitată de către autoritatea contractantă	Specificarea tehnică deplină propusă de către ofertant	Standarde de referință
2	3	4	5	6	7	8
urii/servicii						
ul 1						
icii audit		Republica Moldova		Conform caietului de sarcini	Conform caietului de sarcini	legali
TAL						

nnat: A. Vite Numele, Prenumele: **Litr Ana**, În calitate de: **Administrator**
 ertantului: **SA „Audit - Concret”** Adresa: **MD – 2012, mun. Chișinău, str. Bănulescu – Bodoni, 45**

SA
 este tabel va fi completat de către ofertant în coloanele 5,6,7,8, iar de către autoritatea contractantă – în coloanele 1,2,3,4,9,10]

mărul procedurii de achiziție: **21014879** din **21 noiembrie 2019**
 numirea procedurii de achiziție: **Cererea ofertelor de prețuri**

CPV	Denumirea bunurilor/serviciilor	Unitatea de măsură	Cantitatea	Preț unitar (fără TVA)	Preț unitar (cu TVA)	Suma fără TVA	Suma cu TVA	Termenul de Livrare/prestare	Clasificație bugetară (IBAN)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Bunuri/servicii								
	Lotul 1								
12000-	Servicii audit	serviciu	1	95 000,00	114000,00	95 000,00	114 000,00	18 luni	MD16TRPHAA222990C15841AC
	TOTAL			95 000,00	114000,00	95 000,00	114 000,00		

nat: A. V. 2 Numele, Prenumele: **Litr Ana**, În calitate de: **Administrator**

tantul: **SA „Audit - Concret”** Adresa: **MD – 2012, mun. Chișinău, str. Bănulescu – Bodoni, 45**



Formularul ofertei (F3.1)

[Ofertantul va completa acest formular în conformitate cu instrucțiunile de mai jos. Nu se vor permite modificări în formatul formularului, precum și nu se vor accepta înlocuiri în textul acestuia.]

Data depunerii ofertei: **"27" noiembrie 2019**

Procedura de achiziție Nr.: **21014879**

Anunț/Invitația de participare Nr.: **CPV-79200000-6**

Către: **Agenția de Investiții**

SA „Audit - Concret” declară că:

[denumirea ofertantului]

a) Au fost examinate și nu există rezervări față de documentele de atribuire, inclusiv modificările nr. _____

[introduceți numărul și data fiecărei modificări, dacă au avut loc]

b) **SA „Audit - Concret”** se angajează să

[denumirea ofertantului]

presteze, în conformitate cu documentele de atribuire și condițiile stipulate în specificațiile tehnice și preț, următoarele bunuri/servicii **servicii de audit**

[introduceți o descriere succintă a bunurilor/serviciilor]

c) Suma totală a ofertei fără TVA constituie:

95 000,00 (nouăzeci și cinci mii)

[introduceți prețul pe loturi (unde e cazul) și totalul ofertei în cuvinte și cifre, indicând toate sumele și valutele respective]

d) Suma totală a ofertei cu TVA constituie:

114 000,00 (una sută patrusprezece mii)

[introduceți prețul pe loturi (unde e cazul) și totalul ofertei în cuvinte și cifre, indicând toate sumele și valutele respective]

e) Prezenta ofertă va rămâne valabilă pentru perioada de timp specificată în **FDA3.8.**, începând cu data-limită pentru depunerea ofertei, în conformitate cu **FDA4.2.**, va rămâne obligatorie și va putea fi acceptată în orice moment până la expirarea acestei perioade;

f) În cazul acceptării prezentei oferte, **SA „Audit - Concret”**

[denumirea ofertantului]

se angajează să obțină o Garanție de bună execuție în conformitate cu **FDA6**, pentru executarea corespunzătoare a contractului de achiziție publică.

g) Nu sîntem în nici un conflict de interese, în conformitate cu art. 74 din Legea nr. 131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice.

h) Compania semnatară, afiliații sau sucursalele sale, inclusiv fiecare partener sau subcontractor ce fac parte din contract, nu au fost declarate neeligibile în baza prevederilor legislației în vigoare sau a regulamentelor cu incidență în domeniul achizițiilor publice.

Semnat:

A. Litr

[semnătura persoanei autorizate pentru semnarea ofertei]

Nume:

Litr Ana

În calitate de:

Administrator

[funcția oficială a persoanei ce semnează formularul ofertei]

Ofertantul:

SA „Audit - Concret”

Adresa: **MD- 2012, mun. Chișinău, str. Bănulescu – Bodini, 45**

Data: **"27" noiembrie 2019**

DECLARAȚIA DE INTERESE

Numele Prenumele: Litr Ana

Funcția deținută: Director general SA „Audit - Concret”

Titlul misiunii de audit: servicii de audit financiar

Unitatea auditată: Agenția de Investiții

Incompatibilități în legătură cu unitatea auditată	Da	Nu
Ați avut/Aveți vreo relație oficială, financiară sau personală cu cineva din unitatea auditată, care ar putea să Vă limiteze măsura în care puteți să Vă interesați, să descoperiți sau să constatați iregularități și neajunsuri?		X
Ați idei preconceptuate față de persoane, grupuri, organizații sau obiective care ar putea să Vă influențeze în misiunea de audit intern?		X
Ați avut /Aveți funcții sau ați fost/sunteți implicat(ă) pe parcursul ultimului an în activitatea unității auditate ?		X
Au deținut/dețin soțul/soția, rudele pînă la al doilea grad de rudenie ale auditorului intern/angajatului din cadrul unității de audit intern funcții de conducere, pe parcursul ultimului an, în unitatea auditată?		X
Ați fost implicat (ă) în elaborarea și implementarea sistemului de management financiar și control al unității auditate?		X
Aveți vreun interes direct sau unul de fond financiar indirect la unitatea auditată?		X

Alte circumstanțe, ce generează conflict de interese: *nu există*

Semnătura:



Data: 27.11.2019

Republica Moldova, mun. Chișinău,
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45
Tel.: (INT +37322) 22-74-20, 21-20-90, 22-99-65
Tel./fax: (INT + 37322) 21-22-08
E-mail: auditconcret@yahoo.com
Web: http://audit-concret.md

c/f 1003600096960
IBAN MD58MO2224ASV88262797100
BC „Mobiasbancă – Groupe Societe Generale” SA
c/b: MOBBMD22

Pentru: **Agencia de Investiții din Republica Moldova**
Adresa: **bd. Ștefan cel Mare și Sfânt, 134**
Mun. Chișinău, MD 2012

Declarație

Stimate(ă) Domn (Doamnă),

Ca răspuns la Anunțul de participare, confirmăm intenția de a participa în cadrul tenderului privind efectuarea auditului situațiilor financiare la „Agenția de Investiții”.

Prin prezenta, declarăm că:

Înaintăm prezenta ofertă individual pentru prezentul tender. Confirmăm că nu participăm în paralel în acest tender sub numele altor persoane juridice, indiferent de forma ofertei (în calitate de partener, inclusiv lider, într-un consorțiu sau în calitate de întreprindere individuală);

- a) am inclus în ofertă doar informația relevantă pentru resursele și experiența proprie în calitate de persoană juridică;
- b) nu ne aflăm în situații ce ne-ar exclude din participarea la tender:
 - de a fi în pragul falimentării, în proces de lichidare sau de suspendare a activității economice / patrimoniul nu este sechestrat;
 - activitatea economică să fie administrată de instanțele de judecată; să existe un angajament semnat cu creditorii sau să fim obiect al unui astfel de angajament.
- c) imediat vom informa Agencia de Investiții dacă apar modificări ale circumstanțelor menționate mai sus la orice etapă a implementării ofertei date;
- d) recunoaștem și acceptăm faptul că în cazul în care ne este propus un contract, Agencia de Investiții va avea dreptul să rezilieze contractul și să recupereze de la subsemnat suma pierderilor rezultate din reziliere, dacă contractantul s-a oferit să dea, sau a fost de acord să ofere unei persoane din cadrul Societății un dar sau o sumă de bani ca stimulare sau recompensă pentru executarea sau neexecutarea ofertei respective sau a oricărei altei oferte pentru Agencia de Investiții; de asemenea pentru oferirea de favoruri sau defavoruri unei persoane privind oferta respectivă sau oricare altă ofertă pentru Agencia de Investiții, sau dacă acțiunile date vor fi efectuate de către o altă persoană angajată de către contractant sau acționând în numele contractantului (fie dacă cunoaște sau nu cunoaște contractantul).
- e) Deasemenea, confirmăm sub responsabilitate materială și penală că informația prezentată în ofertă este adevărată și corectă.

Ana Litr
Administrator SA „Audit - Concret”



27.11.2019

Republica Moldova, mun. Chișinău,
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45
Tel.: (INT +37322) 22-74-20, 21-20-90, 22-99-65
Tel./fax: (INT + 37322) 21-22-08
E-mail: auditconcret@yahoo.com
Web: http://audit-concret.md

c/f 1003600096960
IBAN MD58MO2224ASV88262797100
BC „Mobiasbancă – Groupe Societe Generale” SA
c/b: MOBBMD22

**Declarația privind conduita etică și
neimplicarea în practici frauduloase și de corupere (F3.4)**

[Ofertantul va semna și va include această declarație în oferta depusă. Declarația semnată va fi de asemenea inclusă în contractele ofertanților câștigători. Nu se vor permite modificări în formatul formularului, precum și nu se vor accepta înlocuiri în textul acestuia.]

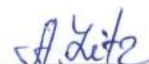
Data: **“27” noiembrie 2019**

Licitația Nr.: **21014879 din 21.11.2019 CPV 79200000-6**

Către: **Agencia de Investiții din Republica Moldova**

SA „Audit Concret” confirmă prin prezenta că:

1. Nici unul dintre angajații, companionii, agenții, acționarii, consultanții, partenerii noștri sau rudele sau asociați ai lor nu este în relații care ar fi putut considerate ca un conflict de interese, conform prevederilor din documentele de atribuire.
2. În cazul în care vom afla despre faptul unui conflict potențial, vom raporta imediat informația respectivă către autoritatea contractantă.
3. Nici unul dintre angajații, companionii, agenții, acționarii, consultanții, partenerii noștri sau rudele sau asociații ai lor nu a fost angajat în practici de corupere, escrocherie, complotare, constrângere sau alte practici anticoncurențiale în procesul pregătirii ofertei din cadrul prezentei licitații, conform prevederilor din documentele de atribuire, punctul IPO10.
4. În legătură cu procedura respectivă de licitație și cu orice contract care, eventual, ne va fi adjudecat ca rezultat al acesteia, nu au fost, nici nu vor fi efectuate nici un fel de plăți către angajații, companionii, agenții, acționarii, consultanții, partenerii noștri sau rudele lor, care sînt implicați în achiziția publică, implementarea contractului și aprobarea plăților contractuale în numele autorității contractante.

Semnat: 

Nume: **Ana Litr**

Funcția în cadrul companiei: **Administrator**

Denumirea companiei: **SA „Audit Concret”**





SOCIETATEA PE ACȚIUNI
«AUDIT-CONCRET»



Republica Moldova, mun. Chișinău,
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45
Tel.: (INT +37322) 22-74-20, 21-20-90, 22-99-65
Tel./fax: (INT + 37322) 21-22-08
E-mail: auditconcret@yahoo.com
Web: <http://audit-concret.md>

c/f 1003600096960
IBAN MD58MO2224ASV88262797100
BC „Mobiasbancă – Groupe Societe Generale” SA
c/b: MOBBMD22

DECLARAȚIE

pe propria răspundere dată în temeiul solicitării privind efectuarea auditului

Subsemnata Litr Ana, administrator „Audit-Concret” SA, declar pe propria răspundere, că societatea de audit, precum și auditorii din cadrul societății noastre de audit nu avem sancțiuni aplicate de către organul de monitorizare și competență profesională, Consiliul de supraveghere publică a auditului, în rezultatul controlului extern efectuat pe parcursul ultimilor 3 ani.

Administrator

SA „Audit – Concret”

Ana Litr



SOCIETATEA PE ACȚIUNI
«AUDIT-CONCRET»



Republica Moldova, mun. Chișinău,
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45
Tel.: (INT +37322) 22-74-20, 21-20-90, 22-99-65
Tel./fax: (INT + 37322) 21-22-08
E-mail: auditconcret@yahoo.com
Web: <http://audit-concret.md>

c/f 1003600096960
IBAN MD58MO2224ASV88262797100
BC „Mobiasbancă – Groupe Societe Generale” SA
c/b: MOBBMD22

DECLARAȚIE

pe propria răspundere dată în temeiul solicitării privind efectuarea auditului

Subsemnata Litr Ana, administrator „Audit-Concret” SA, declar pe propria răspundere că, auditorii din cadrul societății noastre de audit cunosc explicit legislația și reglementările naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice.

Administrator

SA „Audit – Concret”

Ana Litr



SOCIETATEA PE ACȚIUNI
«AUDIT-CONCRET»



Republica Moldova, mun. Chișinău,
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45
Tel.: (INT +37322) 22-74-20, 21-20-90, 22-99-65
Tel./fax: (INT + 37322) 21-22-08
E-mail: auditconcret@yahoo.com
Web: <http://audit-concret.md>

c/f 1003600096960
IBAN MD58MO2224ASV88262797100
BC „Mobiasbancă – Groupe Societe Generale” SA
c/b: MOBBMD22

Pentru: **Agenția de Investiții**
Adresa: bd. Ștefan cel Mare și Sfânt, 134
Mun. Chișinău, MD 2012

Declarație

Stimate Domn (ă),

Prin prezenta, declar pe propria răspundere că, SA „Audit Concret” nu are datorii cu termen de scadență depășit față de instituțiile financiare.



Director Ana LITR

SA „Audit - Concret”



27.11.2019