



## Oferta tehnică:

**SERVICII DE AUDIT EXTERN, ÎN CADRUL  
PROIECTULUI ERASMUS+ CONNECT**



**UNIVERSITATEA DE STAT DIN MOLDOVA**



# Conținut

Sumar executiv.....	3
Expertiza & competențe.....	6
Obiective & termeni.....	9
Capital Intelectual.....	13
Anexa: Proiecte realizate.....	21

## Sumar executiv

În urma solicitării, vă prezentăm oferta noastră de servicii de audit extern în cadrul proiectului ERASMUS+ CONNECT, pe care FinPro Audit le poate furniza Universității de Stat din Moldova (în continuare 'USM').

Această propunere are scop informativ și este pregătită sub rezerva negocierii, acordului și semnării unei scrisori de angajament sau a unui contract, respectiv a finalizării procedurilor interne de gestionare a riscurilor și de acceptare a clientului.

Activitatea noastră se va desfășura în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și cu legislația relevantă aplicabilă industriei DVS din Republica Moldova.

Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă cu privire la faptul că situațiile financiare în ansamblu, nu conțin denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorilor, și totodată, de a emite un raport de audit care include opinia noastră. O asigurare rezonabilă are un nivel ridicat de asigurare, dar nu reprezintă o garanție că un audit efectuat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când există.

Prin cunoașterea aprofundată a afacerii dvs., împreună cu experiența și know-how-ul angajaților noștri, ne străduim să vă furnizăm servicii de înaltă calitate. Pentru noi, un audit nu se referă doar la "bifat căsuțe", oferim asigurări și credibilitate pentru afacerea Dvs., sporindu-vă încrederea, în timp ce îndeplinim cerințele de reglementare.

Vă rugăm să nu ezitați să ne contactați pentru a discuta orice aspect al acestei oferte sau pentru a obține orice informații suplimentare. Sperăm ca oferta noastră să corespundă cerințelor dumneavoastră.

Cu stimă,

Elena Panainte, Managing Partner  
FinPro Audit SRL  
18 Octombrie 2023

## Despre



FinPro Audit SRL  
Mihai Eminescu str., 70  
Office nr.102  
T + 373 60500565  
E [info@finproaudit.com](mailto:info@finproaudit.com)  
<https://finproaudit.com/>

## Date bancare

FinPro Audit (FPA) este o firmă independentă de audit înregistrată în Registrul public al auditorilor în cadrul Consiliului de Supraveghere a Auditorilor ce poate fi public găsit pe următorul link <http://cspa.md/extrasul-din-registrul-public-al-entitatilor-de-audit>. La FPA, scopul nostru este să ajutăm oamenii să prospere - clienții noștri, echipa noastră și comunitățile în care trăiesc și lucrează

Asigurarea riscului de audit, conform prevederilor art.26 al Legii nr.271 din 15 decembrie 2017 privind auditul situațiilor financiare, este constituită la Compania de Asigurare "DONARIS Vienna Insurance Group" S.A. valabila până la 23.08.2024.

Echipa noastră aduce o vastă experiență și calificări în domenii diverse, incluzând audit, servicii IT, consultanță, externalizare, taxe și servicii juridice. Cu setul nostru variat de abilități și experiență, suntem bine pregătiți să abordăm nevoile clienților din diferite industrii. Mai mult, deținem multiple certificări și calificări, inclusiv certificări de auditor, membru ACCA, Global MBA de la Oxford Brookes, CISA, CISM, printre altele. Aceste certificări exemplifică angajamentul nostru ferm față de dezvoltarea profesională și devotamentul nostru de a rămâne în avangarda standardelor industriei.

Când colaborați cu FPA, veți lucra cu persoane care se preocupă profund de succesul dumneavoastră și care au determinarea și dedicarea de a vă oferi rezultate pentru dumneavoastră și afacerea dumneavoastră. Veți avea acces mai mare la expertiza seniorilor decât la multe alte firme. Vom fi aici pentru dumneavoastră ori de câte ori aveți nevoie - pentru a vă ajuta să vedeți prin labirintul de informații, pentru a vă ghida în deciziile dumneavoastră și pentru a vă asigura că profitați de fiecare oportunitate. Pentru a vă ajuta să prosperați într-o lume în schimbare.

Banca: Sucursala "Centru" BC "Moldindconbank" SA  
Codul bancii: MOLDMD2X309  
Codul IBAN: MD74ML00000022511094837

## Serviciile noastre

**Audit și asigurare:** echipa noastră este bine pregătită, cu experiență vastă și cunoștințe specializate, împărțind o cultură largă de valori și principii pentru a atinge obiectivele și depăși provocările. Oferim audit financiar al situațiilor financiare conform standardelor contabile locale GAAP și IFRS.

**Audit și consultanță IT:** calificările noastre, alături de auditul IT și al securității informaționale, ne permit să oferim de asemenea:

- Guvernarea corporativă IT: Stabilirea, implementarea și optimizarea modelului de guvernare IT
- Evaluarea IT: Evaluarea stării actuale pentru optimizarea utilizării resurselor IT și suport eficient pentru afaceri
- Securitatea informațiilor: Evaluarea și implementarea unui Sistem de Management Complex al Securității Informațiilor, aplicarea unui abordări bazate pe riscuri în ceea ce privește securitatea informațiilor.
- Managementul continuității afacerii: Menținerea predictibilității livrării în timpul perturbărilor majore
- Digitalizarea cursurilor de formare: Dezvoltarea și digitalizarea cursurilor de formare pe platforma Articulate360, compatibile cu SCORM 1.2 (de ex. expert către Moodle)

**Consultanță și Externalizare servicii:** implementare IFRS 9 și Basel II, servicii de contabilitate și HR (Outsourcing).

**Taxe:** echipa noastră extrem de calificată se specializează în furnizarea unei game cuprinzătoare de servicii fiscale, care includ structurarea fiscală, consultanța fiscală, planificarea strategică a taxelor și fuziuni și achiziții. Cu expertiza noastră extinsă și cunoștințe profunde ale reglementărilor și legilor fiscale, asistăm clienții în optimizarea pozițiilor fiscale și realizarea obiectivelor lor financiare, asigurând în același timp conformitatea cu obligațiile fiscale relevante.

**Servicii juridice:** firma noastră oferă o gamă cuprinzătoare de servicii juridice, reprezentând atât afaceri străine și locale, cât și persoane fizice, într-o varietate de cazuri complexe. Cu expertiza noastră extinsă și înțelegerea detaliată a diferitelor domenii juridice, asistăm clienții în navigarea prin diverse probleme juridice, inclusiv chestiuni civile, comerciale, corporative, imobiliare, de muncă și administrative.

Expertiză & Competențe



## Experiență

- Bănci: audit complet pentru 4 bănci (Moldindconbank, Victoriabank, Fincombank, Comertbank) dintr-un total de 11 din Moldova.
- Bănci: servicii conexe pentru 11 bănci (Procredit, BCR - parte a grupului Erste, Eximbank - parte a Intesa Sanpaolo, OTP Bank, MAIB, Energbank, etc.) dintr-un total de 11 din Moldova.
- Asigurări: Evaluarea pieței de asigurări din Moldova.
- Instituții non-financiare: 5 în Moldova, 5 în România.
- Telecomunicații: Moldtelecom, Grupul Starnet, Poșta Moldovei.
- Energetică: Termoelectrica, Moldelectrica, CET-Nord.
- Sector public și Guvern: Administratia de Stat a Drumurilor, Autoritatea Națională de Reglementare în Energie (ANRE), Curtea de Conturi, Agenția pentru Guvernare Electronică.
- Agricultură: Grupul Transoil, Grupul Wetrade.
- Retail: Grupul Moldretail; Orhei Vit.
- Transport și logistică: Danube Logistic, Elogistic.
- Industria farmaceutică: Grupul Becor, distribuitor pentru Roche Diagnostics, Berlin Chemie, KRKA.d.d. Novo mesto, Nobel, Grindeks, Ontex NV, Worwag Pharma GMBH, Labormed Pharma, Tuttnauer, Greiner Bio-One GMBH, Ranbaxy, Bionorica AG, Farmaprim, Farmaco, Flumedfarm, Elmiplant, Isispharma, Avita, Plantavorel, Lekpharm.
- Caritate și organizații non-profit

## Calificări

- Auditor certificat in Republica Moldova (10+)
- Auditor certificat in Romania (10 +)
- Auditor certificat al Instructiilor financiare (10 +)
- ACCA membri / ISACA membri
- Global MBA la Oxford Brookes (UK)
- CISA, CISM (10 +)
- CDPSE, CRISC (10 +)
- ISO 27001 Lead Auditor
- ISO 27005 Manager
- CISSP
- TOGAF, ITIL



## Objective & Termeni



## Obiective & Scopul serviciilor

### Obiective:

- Auditul proiectului Erasmus+ „Connecting universities-industry through smart entrepreneurial cooperation and competitive intelligence of students in Moldova, Georgia and Armenia - CONNECT”, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA).

### Scopul serviciilor:

Auditul va fi realizat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și opinia va fi emisă în conformitate cu ISA 800/805, cu legislația Republicii Moldova în vigoare și Codul privind conduita profesională a auditorului și contabililor din Republica Moldova.

Pe tot parcursul auditului vor exercita raționamentul profesional și menține scepticismul profesional, astfel încât să asigure acuratețea, transparența și integritatea informațiilor financiare prezentate de USM. În principal, se vor efectua următoarele proceduri de audit:

- Analiza cheltuielilor mijloacelor de grant și verificarea existenței documentelor justificative aferente costurilor suportate, cu scopul de a determina dacă acestea sunt raționale după caracterul lor general și efectuate în conformitate cu Ghidul de aplicare a proiectelor Erasmus+, legislația în vigoare și cerințele contractului de grant .
- Auditorul va determina dacă cheltuielile sunt recunoscute și înregistrate conform legislației în vigoare și cerințele contractului de grant
- Examinarea rapoartelor financiare prezentate donatorului - dacă acestea includ o comparație pentru fiecare articol de buget între costurile/cheltuielile reale ale activităților și costurile/cheltuielile bugetate aprobate pentru perioada auditată.
- Verificarea respectării contractului de grant de către beneficiarul grantului, verificarea respectării altor condiții importante stipulate în contract;
- Verificarea procedurilor de achiziții, care trebuie să fie în conformitate cu cerințele contractului de grant;

## Livrabile

La finalizarea lucrărilor de audit, auditorul va prezenta un raport detaliat care va include concluziile și constatările sale cu privire la respectarea instrucțiunilor de raportare financiară convenite în Acordul de parteneriat încheiat între consorțiul de 15 organizații și Finanțator – Agenția Executivă pentru Educație și Cultură a Comisiei Europene.

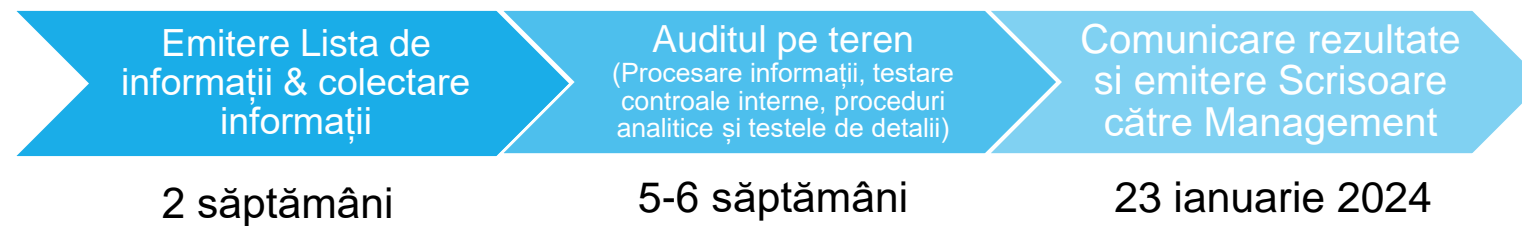
Acest raport va fi transmis conducerii organizației și va include recomandări pentru îmbunătățirea proceselor financiare și a controalelor interne.

### Pachetul de raportare final va conține:

- **Raportul de audit** - Progresul și raportul de audit vor indica în mod clar opinia auditorului, inclusiv detalii privind abordarea și metodologia auditului, pragul de semnificație utilizat, aspectele cheie ale auditului și responsabilitățile auditorului și ale conducerii (va fi emis în 2 exemplare în limbile română și engleză).
- **Situațiile financiare ale proiectului** - întocmite de echipa Proiectului și aprobate de auditor în limba română și engleză, care vor include nivelul de executare bugetului proiectului.
- **Scrisoarea către management** - va conține deficiențele identificate în cadrul implementării proiectului.

## Calendar activități

## Angajamentul de audit: **Inițiere 1 noiembrie 2023**



## Termeni de livrare

- **23 ianuarie 2024:** Emiterea draftului raportului de Audit și a Scrisorii către Management
- **30 ianuarie 2024:** Emiterea și semnarea Raportului de Audit și a Scrisorii către Management

# Capital intelectual

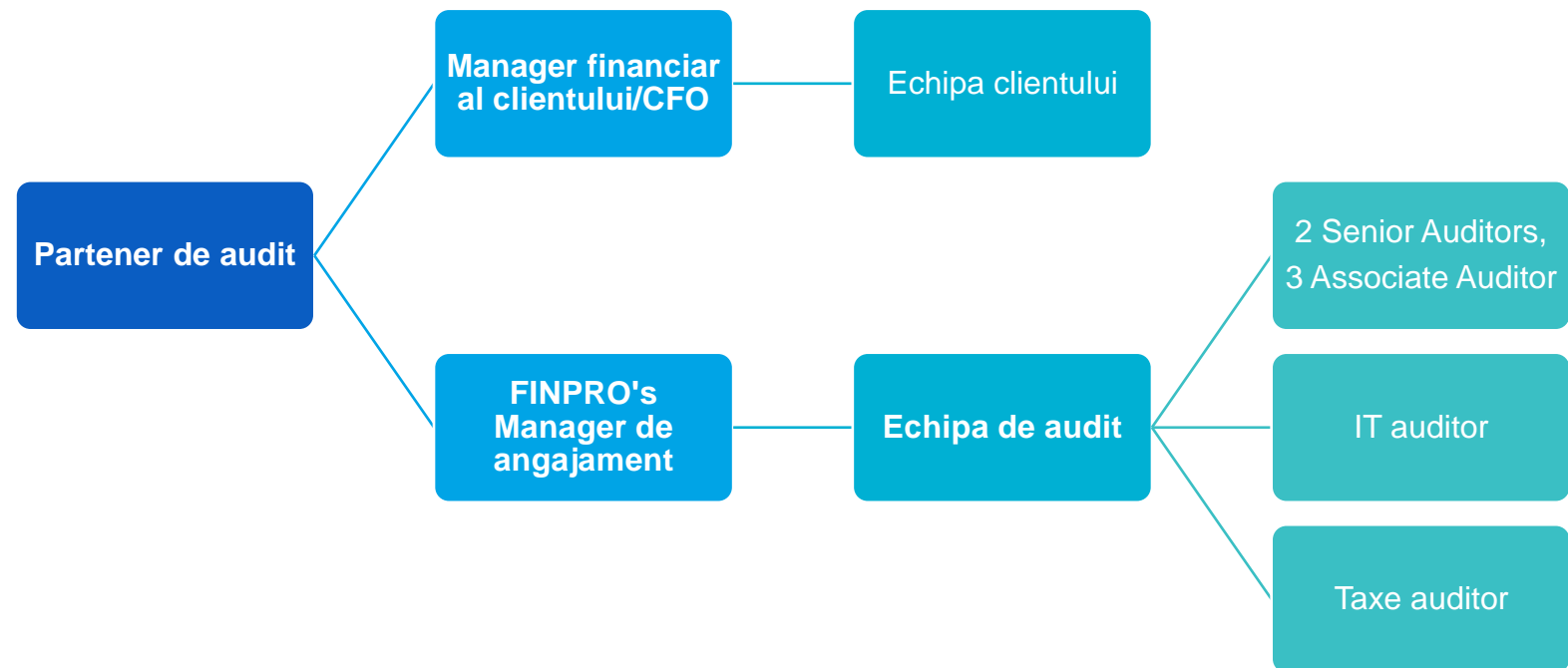


## Capital intelectual

În viziunea noastră, capitalul intelectual reprezintă valoarea totală a tuturor activelor intangibile ale organizației noastre și puterea din spatele construirii și dezvoltării afacerii noastre. Capitalul intelectual al nostru cuprinde următoarele:

- Capital uman: echipa noastră de auditori experimentați și calificați este formată din persoane care dețin o bogată cunoaștere și expertiză în domeniile lor de activitate. Fiecare membru al echipei aduce un set unic de competențe și calificări care contribuie colectiv la succesul angajamentelor noastre de audit. Auditorii noștri dețin certificări profesionale, cum ar fi Certified Public Accountant (CPA), Certified Information Systems Auditor (CISA), ACCA, Diplomă în Raportarea Financiară Internațională (DiplFR) și alte calificări relevante. Aceste certificări demonstrează pregătirea lor riguroasă, experiența și angajamentul de a menține cele mai înalte standarde de competență profesională. Vom detalia mai mult expertiza și calificările fiecărui membru al echipei.
- Capital structural: acesta cuprinde abordarea bazată pe gestionarea riscurilor prescrisă de ISQM, practicile de formare și gestionarea cunoștințelor, precum și utilizarea instrumentelor digitale pentru a îmbunătăți eficiența, eficacitatea și calitatea auditului. Prin investiții continue în capitalul nostru structural și optimizarea acestuia, compania noastră va furniza clienților servicii de audit fiabile, precise și valoroase, care respectă cele mai înalte standarde profesionale. Vom detalia mai mult elementele capitalului structural.
- Capital relațional: punem un puternic accent pe construirea unor relații de încredere pe termen lung cu clienții noștri. Datorită comunicării eficiente, serviciilor personalizate și unei înțelegeri profunde a nevoilor clienților, reușim să construim conexiuni solide. Aceste relații se bazează pe încredere reciprocă, obiective comune și angajamentul de a oferi valoare clienților prin capacitatea de a lua decizii corecte cu o viteză sporită.

## Structura echipei





### ELENA PANAINTE

**Managing Partner,  
FCCA, CAFI, CPA**

Elena Panainte este Partener de Audit și Asigurare cu peste 16 ani de experiență în România și Republica Moldova.

Elena este membră a Asociației Contabililor Certificați din Marea Britanie (FCCA), membră ACAP Moldova, precum și auditor certificat, cu Certificatul de Calificare Nr. 000278 și Auditor Certificat pentru Instituții Financiare (AIF. Nr 0016), din 2012.

Ea are peste 16 ani de experiență în auditul companiilor care operează în instituții financiar-bancare, sectorul non-bancar și sectorul public. În plus, experiența ei include coordonarea și conducerea echipelor de audit în diverse angajamente care implică realizarea unor activități avansate de audit managerial.

#### **Certificări si calificări:**

- MBA Oxford Brookes candidat
- Membra ACCA, 2015
- Auditor Certificat al Instituțiilor Financiare (CAFI), 2012
- Auditor certificat (CPA), 2011



### VALERIU CERNEI

**IT Partener,  
CISA,CRISC,TOFAG**

Valeriu are peste 20 de ani de experiență în domeniul auditului și consultanței IT. Înainte de a deveni antreprenor, Valeriu a lucrat aproximativ 10 ani la Ernst & Young.

Valeriu este membru ISACA de peste 10 ani și deține o serie de certificate recunoscute internațional.

Valeriu a desfășurat proiecte diverse în domeniul securității informațiilor, auditului IT, auditului și implementării proceselor IT și a continuității afacerii pentru diferite instituții din sectorul financiar, retail și industrie din România, Moldova și Comunitatea Statelor Independente.

#### **Certificări si calificări:**

- CISA
- ISO/IEC 27001 Lead Auditor
- TOGAF 9
- ITIL
- CRISK
- CDPSE
- ISO/IEC 27005 Lead Risk Manager





### **DOINA BRASOVEANU**

**Audit Manager**  
**CPA, DipIFR**

Doina este un auditor local certificat, având o Diplomă în raportarea financiară internațională. Cu o bogată și diversificată experiență în industria asigurărilor și reasigurărilor, ea a ocupat poziții-cheie care i-au permis să contribuie semnificativ la funcțiile de gestionare financiară și audit intern ale unor companii de prestigiu.

De-a lungul carierei sale, ea a demonstrat un angajament față de creșterea profesională și menținerea unui nivel înalt de expertiză în domeniile financiare și de audit. Abilitățile sale puternice de analiză, atenția la detalii și capacitatea de a se adapta la medii de afaceri dinamice au fost instrumentale în obținerea de rezultate excepționale.

#### **Certificări și calificări:**

Auditor Certificat (CPA), 2014

Diplomă în raportarea financiară internațională (DipIFR)



### **ALINA STRATAN**

**Senior Manager**  
**ACCA**

Alina are peste 9 ani de experiență în audit, contabilitate și consultanță în Republica Moldova și România. Experiența sa include coordonarea echipelor de audit pentru entități independente și grupuri.

Alina a demonstrat în mod constant competența sa în diverse discipline financiare, inclusiv standardele contabile, legislația fiscală, situațiile financiare și finanțele.

Ea este pasionată să își valorifice expertiza pentru a oferi servicii financiare exemplare și pentru a contribui la succesul organizațiilor și clienților. Angajamentul său față de precizie, atenția pentru detalii și abordarea colaborativă au fost esențiale în obținerea de rezultate excepționale.

#### **Certificări și calificări:**

- Membru al Asociației Contabililor Certificați din Marea Britanie (ACCA), 2021



**MIHAELA RACOVITA**  
**Associate Manager**  
**ACCA student**

Mihaela este un auditor manager asociat cu o experiență de peste 6 ani în domeniul auditului financiar. Cu o pasiune puternică pentru analiză și precizie, ea și-a dezvoltat expertiza în evaluarea atentă a situațiilor financiare și a proceselor contabile. Mihaela a fost implicată într-o gamă variată de proiecte de audit, contribuind la asigurarea corectitudinii și integrității informațiilor financiare.

Prin experiența sa în domeniul auditului, Mihaela a dobândit abilități solide de gestionare a datelor și de analiză a riscurilor.

Mihaela a fost implicată în diverse proiecte pentru numeroase instituții din diferite sectoare, cu specializare pe instituții financiare bancare și ne-bancare.

**Certificări și calificări:**

Student ACCA



**VLADIMIR CHISEEV**  
**Senior Auditor**  
**ACCA Student**

Vladimir este un profesionist cu experiență, cu o carieră în domeniul auditului și al consultanței financiare. Are o experiență de peste 5 ani în domeniu și a dobândit cunoștințe vaste și competențe în gestionarea bugetelor, calculul impozitelor, fluxul de numerar și auditul extern.

Vladimir deține experiența de a livra cu succes proiecte pentru companii din domeniul bancar (MICB, Procredit și BCR Chisinau) și Telecomunicații (Moldtelecom, Starnet).

De asemenea, a fost implicat în diverse proiecte pentru numeroase instituții din diferite sectoare, cum ar fi: sectorul public, comercial, energetic, ONG-uri, etc.

**Certificări și calificări:**

Student ACCA



### **ANASTASIA GRIGORAS**

**Associate Auditor  
ACCA student**

Anastasia este un auditor asociat cu o experiență de peste 3 ani în domeniul auditului financiar. Cu o pasiune puternică pentru analiză și precizie, ea și-a dezvoltat expertiza în evaluarea atentă a situațiilor financiare și a proceselor contabile. Anastasia a fost implicată într-o gamă variată de proiecte de audit, contribuind la asigurarea corectitudinii și integrității informațiilor financiare.

Prin experiența sa în domeniul auditului, Anastasia a dobândit abilități solide de gestionare a datelor și de analiză a riscurilor.

Anastasia a fost implicată în diverse proiecte pentru numeroase instituții din diferite sectoare, cum ar fi: sectorul public, comercial, energetic, ONG-uri, etc.

#### **Certificări și calificări:**

Student ACCA



### **ECATERINA DARIE**

**Associate Auditor**

Ecaterina este o auditor asociat cu peste 2 ani de experiență, având o diplomă de absolvire în științe economice de la Universitatea Tehnică din Moldova. Cu o pasiune pentru domeniul auditului și o înțelegere profundă a științelor economice, Ecaterina a dobândit o expertiză solidă în evaluarea și analiza detaliată a aspectelor financiare și contabile. Prin munca sa dedicată, ea a contribuit la identificarea soluțiilor eficiente pentru optimizarea proceselor financiare și la asigurarea conformității cu standardele și reglementările relevante.

Ecaterina a fost implicată în diverse proiecte pentru numeroase instituții din diferite sectoare, cum ar fi: instituții financiare, retail, ONG-uri, etc.

## Capital structural

Folosim tehnologie și instrumente pentru a susține și îmbunătăți procesele de control al calității. Aceste tehnologii contribuie la optimizarea proceselor, îmbunătățirea eficienței și, astfel, permit furnizarea precisă și fiabilă a serviciilor. Următoarele instrumente urmează să fie utilizate:

- **Caseware cloud:** Cloud-ul este o platformă care crește productivitatea și facilitează colaborarea. Permite echipelor noastre să lucreze de oriunde și în orice moment. Prin integrarea perfectă între platformele noastre de desktop și cloud, soluțiile noastre CaseWare sunt complet compatibile cu cloud-ul.

**Beneficii cheie:** Date securizate; Gestionarea practicii noastre; Monitorizarea angajamentelor; Urmărirea automată a timpului; Colaborare eficientă; Audit mai inteligent

- **Audit International:** Este o aplicație cuprinzătoare bazată exclusiv pe cloud. Integrează dinamic conținut inteligent care valorifică identificarea și evaluarea riscurilor pentru a îmbunătăți executarea auditului. În plus, simplifică procesul de desfășurare a angajamentelor de audit și îmbogățește experiența auditorului.

**Beneficii cheie:** Importarea fără cusur a datelor; Teste puternice; Tendințe și valori atipice identificabile; Expunere eficientă la riscuri; Automatizare; Audit mai inteligent

- **Datasnipper:** Platformă de automatizare inteligentă în Excel care accelerează productivitatea echipelor de Audit și Finanțe. Este utilizată pentru Teste de Detalii, Teste de Control, Proceduri de parcurgere și Proceduri FS.

**Beneficii cheie:** Eficiență; Economisire de timp; Automatizare; Audit mai inteligent

Anexa: Proiecte realizate





Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
1.	R.Moldova	Î.S. „Poșta Moldovei”	<p>Întreprinderea de stat "Poșta Moldovei" este singurul operator poștal național care oferă o gamă largă de servicii poștale și financiare.</p> <p>Aceasta are 1.232 de oficii poștale prin intermediul a 36 de sucursale.</p> <p>Timp de peste trei decenii, au stabilit un nume bine cunoscut și de încredere; echipa întreprinderii de stat "Posta Moldovei" include peste 5.000 de angajați.</p>	Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS).
2.	R.Moldova	Î.S. ADMINISTRAȚIA DE STAT A DRUMURILOR	Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” (ASD) este fondată de Agenția Proprietății Publice. Politicile în domeniul infrastructurii drumurilor sunt elaborate de Ministerul Economiei și Infrastructurii al Republicii Moldova.	<p>Auditul situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu IFRS ale „Administrației de Stat a Drumurilor” pentru anii 2016-2019</p> <p>Audit financiar al declarațiilor financiare ale Proiectului de Îmbunătățirea drumurilor locale pentru anul fiscal încheiat la 31 decembrie 2019-2020</p> <p>Audit financiar al declarațiilor financiare ale Proiectelor (Proiectul de Susținere al Programului din Sectorul Drumurilor) și a Administrației de Stat a Drumurilor pentru anul fiscal încheiat la 31 decembrie 2019</p>
3.	R. Moldova	Î.S "Moldelectrica" S.A	Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.1000 din 02.10.2000 "Cu privire la crearea unor întreprinderi de stat în sectorul electroenergetic" a servit drept temei pentru formarea Întreprinderii de Stat "Moldelectrica" prin ordinul Ministerului Industriei și Energeticii al Republicii Moldova nr. 92 din 19 octombrie 2000. Misiunea Î.S. „Moldelectrica” este de a promova dezvoltarea durabilă a Energeticii în Republica Moldova. Întreprinderea participă la crearea noilor soluții în domeniul eficienței, inovațiilor, economiei de energie și dezvoltării durabile.	Auditul situațiilor financiare, întocmit de Î.S "Moldelectrica" S.A. în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020.
4.	R.Moldova	Î.S Calea Ferata din Moldova	Calea ferată din Moldova este unicul operator feroviar din Republica Moldova, responsabil cu transportul de pasageri și mărfuri, precum și cu întreținerea infrastructurii feroviare din țară.	Auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2017-2019
5.	R. Moldova	Termoelectrica S.A (finanțat de Banca Mondială) * Unitatea Consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea Proiectelor în domeniul Energeticii (MEPIU)	Societatea pe Acțiuni „Termoelectrica” este principalul producător de energie electrică în regim de cogenerare, producător , distribuitor și furnizor de energie termică din mun. Chișinău.	Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. Pentru anii 2020-2021.

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
6.	R. Moldova	Apă-canal Chișinău	Apă-Canal Chișinău este principalul furnizor de servicii de apă și apă uzată atât pentru capitală, cât și pentru 35 de localități. Compania oferă servicii de calitate pentru circa 97 de mii de consumatori. Din 1997 a fost reorganizată în societate pe acțiuni, cu un capital de stat de 100%.	Raportul de audit emis privind Situațiile financiare ale Apă-Canal Chișinău pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2020 ce vor fi elaborat în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și IFRS în corespundere cu metodologia și scopul auditului și Raport de asigurare întocmit conform ISAE 3000, privind conformitatea indicatorilor financiari calculații la data de 31 decembrie 2020, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013.
7.	R.Moldova	Moldtelecom S.A	Moldtelecom este operatorul național de telecomunicații și, de asemenea, cea mai mare companie de telecomunicații din Republica Moldova. La 1 aprilie 1993, în urma restructurării sectorului telecomunicațiilor din Republica Moldova, a fost înființată Întreprinderea de Stat "Moldtelecom".	Auditul situațiilor financiare pregătite ale „Moldtelecom SA” pentru anii 2018-2021 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS)
8.	R.Moldova	Starnet Group	StarNet, o companie privată de telecomunicații, este una dintre cele mai importante companii TIC din Republica Moldova. Fondată în 2003 și transformată în holding în 2014, StarNet are în prezent 10 divizii de afaceri naționale.	Auditarea Situațiilor financiare individuale și consolidate, întocmite conform Standardelor Naționale de Contabilitate cu respectarea prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr.287/15.12.2017 pentru anii 2018-2021 Verificarea îndeplinirii indicatorilor necesari pentru menținerea statutului de rezident al parcului pentru tehnologia informației conform art.18 p.2 al Legii cu privire la parcurile pentru tehnologia informației nr. 77 din 21.04.2016 pentru anii 2018-2021
9.	R.Moldova	JSC "CET-Nord"	Domeniul de bază a activității SA "CET-Nord" este producerea de energie electrică și asigurare consumatorilor cu energie termică.	Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate cu IFRS pentru anii 2017-2021

Nr. Ref.	Tară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
10.	R.Moldova	ANRE - Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei	ANRE implementează politica statului privind reglementarea în sectoarele energetice, asigură reglementarea și monitorizarea funcționării eficiente a pieței de energie și desfășurarea activităților în sectoarele energetice în condiții de accesibilitate, disponibilitate, fiabilitate, continuitate, competitivitate și transparență, cu respectarea normelor de calitate, de securitate și de protecție a mediului.	Auditul situațiilor financiare anuale ale Agenției Naționale pentru Reglementare Energetică a Republicii Moldova (ANRE) pentru anii 2018-2021 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC)
11.	Tajikistan	Barqi Tojik	Barqi Tojik este o companie națională de electricitate integrată din Tadjikistan. Barqi Tojik operează centrala hidroelectrică Nurek, cea mai mare stație din Asia Centrală cu o capacitate de producție instalată de 3 gigawați și produce peste 75% din energia electrică din Tadjikistan.	Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate cu IFRS pentru anii 2017-2019 (finanțat de Banca Mondială)
12.	R.Moldova	ÎM. „Regia Transport Electric”	Î. M. “Regia Transport Electric” este una din cele mai mari întreprinderi de transport public din Republica Moldova, care are în componența sa trei parcuri de troleibuz, serviciul rețele electrice, ateliere de reparație și asamblare a troleibuzelor, serviciul de circulație cu rețeaua de dispecerate și alte 10 subdiviziuni.	Auditul situațiilor financiare anuale ale Î. M. “Regia Transport Electric” pentru anii 2015-2021 în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS).
13.	R.Moldova	ÎM “Direcția de troleibuze din Bălți”	DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI este o Întreprinderea municipal si o firma de transport in R.Moldova, înființată la 1992-11-19, care are 250-1000 angajați.	Auditul situațiilor financiare anuale ale ÎM “Direcția de troleibuze din Bălți” pentru perioada 01 ianuarie – 31 decembrie 2021 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS).



Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
14.	R.Moldova	Î. M. "Regia Autosalubritate	Î.M. Regia „Autosalubritate” este întreprindere autogestionară, care funcționează în componența Direcției generale locativ – comunale și amenajare a municipiului Chișinău.	<p>Auditul situațiilor financiare ale I.M. REGIA „AUTOSALUBRITATE” întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), pentru anii 2020-2021.</p> <p>- Emiterea unei scrisori cave cei însărcinați cu guvernanta privind deficiențele asupra controalelor interne precum și indicatori financiari pentru I.M. REGIA AUTOSALUBRITATE .</p> <p>- Emiterea unui raport în conformitate din Contractul de împrumut nr. 47314 semnat cu BERD din 16 decembrie 2020 pentru I.M. REGIA AUTOSALUBRITATE</p>
15.	R.Moldova	Moldretail Group (Linella)	Linella (Moldretail Group) este un lanț de magazine sută la sută național. De mai bine de 20 de ani este promotorul comerțului modern în Republica Moldova, având cea mai mare extindere geografică pe întreg teritoriul țării. Fiind recunoscut pentru angajamentul său față de clienți, care le oferă produse la cel mai bun raport calitate-preț, am ajuns în prezent la un lanț local de peste 128 de magazine și o echipă de circa 4000 de angajați.	<p>Auditul situațiilor financiare consolidate întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) ale Grupului Moldretail pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021;</p> <p>Auditul situațiilor financiare consolidate întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) ale Moldretail Group pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021;</p> <p>Auditul situațiilor financiare anuale ale Moldretail Group SRL pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).</p>
16.	R.Moldova	BC Moldindconbank SA	Instituție financiară	Auditul situațiilor financiare pregătite în conformitate cu IFRS pentru perioada anilor 2016-2020, 2022.