

Ofertă generată pentru Întreprinderea de Stat „Întreprinderea pentru silvicultură Orhei”

**Servicii de audit al situațiilor financiare
pentru anul 2021**

Chișinău 2022

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

CONFIDENȚIAL

22 August 2022

În atenția conducerii Întreprinderii de Stat „Întreprinderea pentru silvicultură Orhei”

*mun. Orhei, str. Vasile Lupu, 166
Republica Moldova*

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 **entităților silvice**, instituțiilor publice de Stat, 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 afacere 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 intui dezideratele timpului, multe impuse de noile realități și a formula clar și în termeni oportuni misiunile și obiectivele.

Cuprins

	Pagina
1 Cerințele și exigențele ÎS „Întreprinderea pentru silvicultură Orhei”	5
2 Echipa potrivită cu experiența necesară, o reputație recunoscută în domeniul auditului financiar	6
3 Echipa Specializată pentru serviciile de audit al situațiilor financiare ale Întreprinderii de Stat „Întreprinderea pentru silvicultură Orhei” pentru anul 2021	7
4 Asigurarea calității lucrărilor de audit	8
5 Termenul de Prestare a serviciilor	9
6 Misiuni similare recent efectuate (2020-2021) (Lista a cel puțin 10 audite financiare realizate în ultimii 2 ani)	7
7 Alte exigențe conform cerințelor înaintate de către entitatea auditată, precum și cerințelor Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin HG Nr. 875 din 22-12-2015	11
8 Specificația de preț și tehnică	12-13
9 Anexe	14

Cerințele și exigențele ÎS „Întreprinderea pentru silvicultură Orhei”

Nr	Descriere	Referința
1	Copia Certificatului de înregistrare a întreprinderii	Anexe
2	Licența sau certificat de atestare a calității de auditor financiar	Anexe
3	Dovada înregistrării entității de audit în Registrul Public al entităților de audit	Pagina 11
4	Specificalia de preț și tehnică	12
5	Dovada că ofertantul are minim 3 ani de experiență specifică în domeniul auditului financiar	Pagina 11 și Anexa 1
6	Lista a cel puțin 10 audite financiare realizate în ultimii 2 ani;	Pagina 7
7	Declarațiile privind cunoașterea explicită a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice;	Pagina 11
8	Descrierea procedurilor de control al calității pentru furnizarea serviciilor de audit al rapoartelor financiare	Pagina 11
9	Declarație pe propria răspundere, că nu a fost sancționat de către organul de monitorizare și competență profesională în ultimii 5 ani	Pagina 11

Echipa potrivită cu experiența necesară, o reputație recunoscută în domeniul auditului financiar

Audit Sedan SRL este o companie de Top în domeniul auditului financiar și fiscal din Republica Moldova și face parte dintr-un grup de companii ce oferă servicii de consultanță, audit financiar, contabilitate, audit al departamentului de HR, advisory și alte servicii consultative conexe. Echipa este formată din peste 25 de angajați. 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 Pieței Financiare.

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

Avem experiență în conducerea misiunilor de audit a numeroase industrii: din sectorul silvic, nebanca și leasing, din sectorul asigurărilor, intermediarilor de asigurări, 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.

Echipa 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 Specializată pentru serviciile de audit al situațiilor financiare ale ÎS „Întreprinderea pentru silvicultură Orhei” pentru anul 2021

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.

- **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.

- **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.

Asigurarea calității lucrărilor de audit

Expertiza și amplasarea resurselor noastre, împreună cu obiectivul nostru major de a livra servicii de o calitate deosebită, garantează că serviciile pe care le primiți, și veți continua să le primiți, sunt de prima clasă.

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 (extras din politicile contabile se anexează).

Termene

- ✓ **de executie a auditului;**
- ✓ **de prezentare a scrisorii către conducere;**
- ✓ **de prezentare a raportului auditorului**

Propunem ca misiunea de audit sa inceapa la o data stabilita de comun acord.

Este esential pentru intelegerea noastra comuna ca procedurile noastre vor incepe imediat ce toate documentele solicitate Entitatii sunt disponibile si in forma auditabila (Excel sau putand sa fie prelucrate Excel). Mai mult, disponibilitatea personalului dumneavoastra de a asista echipa Audit - Sedan este un alt factor cheie pentru succesul si eficienta proiectului si de aceea este necesar intregul dumneavoastra sprijin.

Pentru a face ca eficienta serviciilor noastre sa fie maxima, inainte de inceperea misiunii va vom pune la dispozitie o cerere de informatii cuprinzand elementele si documentele care trebuie sa fie disponibile la data inceperii activitatii noastre de teren.

Perioada de efectuare a auditului. Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) va derula cu începere imediat după încheierea contractului de audit.

Termenul de prezentare a Raportului de audit – până la 30 decembrie 2022

Termenul de prezentare a scrisorii către persoanele însărcinate cu guvernanta și către conducere – la etapa de finalizare a auditului, înainte de prezentarea raportului auditorului, care va fi datat cu ultimele zile de desfășurare a auditului.

Misiuni similare recent efectuate (2020 – 2021)

- ÎS „Întreprinderea pentru silvicultură Călărași”
- Instituția Publică „Agenția Informațională de Stat „Moldpres”
- Instituția Publică „Agenția pentru Dezvoltarea și Modernizarea Agriculturii”
- B.I.C. „Infodebit Credit Report” SRL
- Zorile SA
- Introscop SA
- Moldasig SA
- „ROTAN” SA
- „ASITO DIRECT” SA
- „Cristina Mold Rom Simpex” SRL
- ICS STAG textile industry SA
- Alte misiuni de audit financiar

Alte exigențe conform cerințelor înaintate de către entitatea auditată, precum și cerințelor Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin HG Nr. 875 din 22-12-2015

Declarație pe propria răspundere:

Prin prezenta Declarație confirm că:

- entitatea de audit Audit-Sedan SRL este inclusă în extrasul din Registrul public al entităților de audit din Republica Moldova. Totodată, extrasul din Registrul public al entităților de audit din Republica Moldova cu numărul individual 1903058, unde este inclusă Audit – Sedan SRL poate fi obținut accesând linkul: <http://cspa.md/extrasul-din-registrul-public-al-entitatilor-de-audit>.
- entitatea de audit Audit-Sedan SRL are experiență de peste 25 ani în domeniul auditului financiar, data înregistrării companiei fiind 3 august 1995 (a se vedea copia Certificatului de înregistrare a întreprinderii anexat).
- echipa specializată pentru serviciile de audit al situațiilor financiare ale Întreprinderii de Stat „Întreprinderea pentru silvicultură Orhei” deține cunoștințe și competențele specifice a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice.
- cu scopul de a menține și de a spori calitatea performanței legate de prestarea de către entitatea noastră a serviciilor în cadrul misiunilor de audit, prin ordinul Audit-Sedan SRL nr. 1 din 2.01.2021 a fost implementate cu succes Politicile și procedurile de control al calității auditului, care includ dispoziții privind instituirea și dezvoltarea sistemelor proprii de control al calității în cadrul Audit Sedan SRL.
- 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.

Deasemenea, declar pe propria răspundere că în legătura dintre Audit-Sedan SRL și Întreprinderea de Stat „Întreprinderea pentru silvicultură Orhei” lipsesc relații de afiliere cu entitatea și / sau persoanele cu funcții de răspundere din cadrul entității.

Înțelegerea misiunii, abordarea auditului și planul de audit. Serviciile de audit oferite la solicitarea Dumneavoastră includ **servicii de audit ale situațiilor financiare individuale ale Întreprinderii de Stat „Întreprinderea pentru silvicultură Orhei”– pentru anul 2021**, efectuate în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Audit (SIA).

Obiectivele generale ale 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

Perioada

Descriere

Săptămâna I și II (Lucru în teren - oficiul IS „Întreprinderea pentru silvicultură Orhei”)

I. Business Understanding- Ședințe și discuții cu cei angajați cu guvernanta;- Stabilirea proceselor semnificative- Calculul pragului de semnificație și stabilirea procedurilor de audit

II. Inițierea procedurilor de audit- Analiza informațiilor obținute-

*Transmiterea scrisorilor de confirmare-
Efectuarea testelor de audit*

*Săptămâna III și IV- Lucru în teren -
oficiul)*

*III. Efectuarea testelor de audit-
Confirmarea elementelor bilanțului de
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

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

Propunerea Financiară pentru serviciile propuse

Serviciile de audit al situațiilor financiare individuale ale Întreprinderii de Stat „Întreprinderea pentru silvicultură Orhei” pentru anul 2021, *efectuate în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Audit (SIA)*

Onorariul - 45,000.00 lei (Patruzeci și cinci mii) lei plus TVA pentru perioada auditată 2021.

Anexe

Documentele ce se anexează la ofertă:

- Certificatul de înregistrare;
- Copia extrasului din Registrul de Stat al persoanelor juridice;
- Copia Certificatului de înregistrare a subiectului impunerii cu TVA;
- Calificarea echipei, care va efectua auditul - copia certificatelor de calificare ale Auditorilor cu experiență minim 20 ani (3 certificate);
- Copia Diplomei internaționale 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