

# PROPUNERE TEHNICĂ

SERVICII DE AUDIT FINANCIAR EXTERN PENTRU ANII 2024-2026:  
Î.M. REGIA "AUTOSALUBRITATE"

MOORE STEPHENS KSC (ROMANIA & R.MOLDOVA)

Semnat: \_\_\_\_\_

Numele Reprezentantului: **Mamas Koutsoyiannis**

Funcția: **Reprezentant, Moore Stephens KSC SRL (lider) cu Omega Trust SRL (în calitate de subcontractant pentru auditul IT)**



**MOORE**

HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD

# Cuprins



03.

## COMPARTIMENTUL I: SUMARUL EXECUTIV

- 1.1: Despre Moore Stephens KSC
- 1.2: Sumarul Executiv
- 1.3: Obiectivul Și Domeniul de activitate



09.

## COMPARTIMENTUL II: RĂSPUNSUL LA SPECIFICAȚIA SERVICIILOR

- 2.1: Suportul Nostru Tehnologic și Digital
- 2.2: Abordarea Noastră
- 2.3: Procesul De Audit
- 2.4: Abordarea Actuarială a Auditului
- 2.5: Controlul Calității Auditului
- 2.6: Obiectivitate și Independență

## COMPARTIMENTUL III

- 3.1: Echipa Noastră
- 3.2 Auditului Final Date Calendaristice



29.

## COMPARTIMENTUL V: EXPERIENȚA SOCIETĂȚII DE AUDIT ȘI MEMBRILOR ECHIPEI



40..

# 1

## COMPARTIMENTUL I: SUMARUL EXECUTIV

*Această secțiune oferă o descriere generală a volumului de servicii propuse, care include setul de obiective și sarcini care urmează a fi executate și specifica de asemenea modul de realizare a acestor obiective.*

# Despre Moore Stephens KSC



Moore Stephens KSC (R. Moldova) este o firmă membră independentă a Moore Global. Scopul nostru este să contribuim la prosperitatea clienților noștri, a angajaților noștri, a comunităților în care trăiesc și își desfășoară activitatea. Suntem o familie globală de contabilitate și consultanță formată din peste 37,000 de profesioniști, în peste 114 țări, având scopul de a vă oferi suportul necesar în ceea ce privește nevoile dvs. – la nivel local, național și internațional.

Moore este a 11-a rețea globală ca mărime din lume, cu venituri globale de peste 4,5 miliarde de dolari.

Când colaborați cu firmele din rețeaua Moore, veți lucra cu oameni cărora le pasă cu adevărat de succesul dvs. și care au imboldul și pasiunea de a vă oferi rezultate, atât dvs cât și afacerii dvs. Cu noi veți avea acces la o expertiză cu un grad mare profesionalism. Vom fi la dispoziția dvs. oricând aveți nevoie de noi - pentru a vă ajuta să navigați prin labirintul de informații, pentru a vă ghida în deciziile dvs. și pentru a vă asigura că profitați de fiecare oportunitate, pentru a vă ajuta să prosperați într-o lume în schimbare.



# Sumarul Executiv

## Ați dori ca echipa de audit Moore Stephens KSC să presteze următoarele servicii;

- Auditul situațiilor financiare anuale ale I.M. Regia "Autosalubritate" pentru anii încheiat la 31 Decembrie 2024, Decembrie 2025 și Decembrie 2026 pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și prezentarea unui raport în acest sens, într-o formă satisfacătoare pentru BERD.
- Calculeze și să verifice corectitudinea calculării coeficienților prevăzuți la pct. 5.11 din Contractul de Împrumut nr. 47314 dintre Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare și Î.M. Regia „Autosalubritate”, semnat la 16 decembrie 2020 (coeficientul de acoperire a serviciului datoriei, raportul maxim al datoriilor restante al EBITDA, raportul minim de colectare, raportul minim de operare).

## Abordarea noastră la audit:

- 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.
- Metoda noastră de audit este adaptată pentru a răspunde provocărilor afacerii dvs. Având în vedere riscurile și controalele existente, proiectăm proceduri de audit care sunt aliniate dezvoltării afacerii dvs. îmbunătățind continuu procesele noastre de audit de la modelul hands-on la un model de încredere în control.
- Cu toate acestea, este mai mult decât un serviciu de bază de conformitate, deoarece filozofia serviciilor noastre introduce scenarii diverse pentru fiecare angajament de audit, având în vedere mediul de reglementare, condițiile pieței, strategia de afaceri și obiectivele de performanță. Înțelegerea obiectivului dvs. este esențială pentru a ne dezvolta punctul de vedere al riscurilor din cadrul afacerii. Prin aplicarea atitudinii noastre profesionale, a rigorii și judecății noastre de audit, ne concentrăm activitatea noastră în domeniile cu cel mai mare risc.

## Responsabilitatea auditorului

- Activitatea noastră se va desfășura în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și cu legislația română relevantă.
- 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.

## Folosind materialitatea:

- Abordarea noastră va fi concepută ținând cont de conceptul de materialitate, iar domeniul de aplicare va fi influențat de acest concept. Unele sunt considerate semnificative, dacă, în mod individual sau în totalitate, este în mod rezonabil, de așteptat, să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza datelor financiare.

## Obiectiv:

- Obiectivul auditului este de a-și exprima opinia profesională dacă situațiile financiare prezentate nu conțin denaturări semnificative. Auditul va fi efectuat anual, iar raportul va cuprinde rezultatele auditului situațiilor financiare ale I.M. Regia "Autosalubritate" pentru fiecare an încheiat separat, respectiv pentru anii 31 Decembrie 2024, 31 Decembrie 2025 și 31 Decembrie 2026.

## Domeniul de aplicare:

- Conceperea sferei auditului nostru pentru a face o muncă suficientă care să ne permită să emitem o opinie cu privire la situațiile financiare în ansamblu, luând în considerare structura organizației, procesele contabile, controalele și industria în care operează organizația.
- Emiterea unei opinii competente și independente privind situația clară și completă a patrimoniului, situației financiare și a rezultatelor entității, pentru a evalua dacă acestea trebuie să fie utilizate ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și pentru menținerea unei contabilități corecte.

# 1.2

## OBIECTIVUL ȘI DOMENIUL DE APLICARE

*Secțiunea evidențiază în sfera angajament, obiectivul, responsabilitățile auditorului și livrabile*

# Obiectivul, Domeniul de Aplicare și Livrabile:

## Domeniul de aplicare a angajamentului:

- Corectitudinea reflectării în evidența contabilă a dărilor de seamă a tuturor operațiunilor și proceselor de producție;
- Corectitudinea și exhaustivitatea calculării impozitelor, reflectarea acestora în evidența contabilă, în dările de seamă fiscale și financiare;
- Corectitudinea evidenței contabile la Întreprindere în corespundere cu politica de contabilitate, propunerea măsurilor de optimizare a acesteia și a lucrului în secția finanțe și contabilitate;
- Existența și corespunderea Regulamentului Întreprinderii cu legislația în vigoare;
- Starea financiară a întreprinderii la situația din 31.12.2024, 31.12.2025, 31.12.2026.
- Creanțe debitoare, inclusiv: dinamica, componența, termenii;
- Creanțe creditoare, inclusiv: dinamica, componența, termenii;
- Analiza cheltuielilor întreprinderii și optimizarea acestora.

## Specificația serviciilor solicitate:

- Să respecte politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele standardelor de audit și ale Codului etic.
- Să respecte confidențialitatea informației referitoare la activitatea întreprinderii obținută în timpul exercitării serviciilor de audit, obligația de a respecta confidențialitatea rămâne în vigoare și după încheierea relațiilor dintre
- Să verifice conformitatea realizării cheltuielilor.
- Să calculeze și să verifice corectitudinea calculării coeficienților prevăzuți la pct. 5.11 din Contractul de Împrumut nr. 47314 dintre Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare și Î.M. Regia „Autosalubritate”, semnat la 16 decembrie 2020 (coeficientul de acoperire a serviciului datoriei, raportul maxim al datoriilor restante al EBITDA, raportul minim de colectare, raportul minim de operare).
- Să prezinte o scrisoare, în baza raportului de audit financiar, cu privire la coeficienții financiari (coeficientul de acoperire a serviciului datoriei, raportul maxim al datoriilor restante al EBITDA, raportul minim de colectare, raportul minim de operare) și, printre altele, cu privire la caracterul adecvat al procedurilor de control financiar al împrumutatului, sistemelor contabile și altor sisteme de management.

## Livrabile:

- **Raport de audit privind situațiile financiare pentru anii 2024-2026** - Progresul și raportul de audit vor indica în mod clar opinia auditorului, inclusiv detalii privind abordarea auditului, semnificația utilizată, aspectele cheie ale auditului și responsabilitățile;
- **Scrisorile de management** vor fi împreună cu rapoartele de audit și vor fi emise în limba engleză și română și vor acoperi următoarele subiecte / probleme:
  - ❖ Rezultatele controlului;
  - ❖ Riscurile identificate și recomandările auditorului;
  - ❖ Concluziile auditorilor privind auditul și acțiunile efectuate în urma auditurilor anterioare;
- **Scrisoarea analiza coeficienților financiari**
- **Raportul privind confirmarea** care atestă faptul că I.M. Regia "Autosalubritate" respectă angajamentele financiare cuprinse în Secțiunea 5.11 din Contractul de împrumut nr. 47314 dintre Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare și Î.M. Regia „Autosalubritate”, plus separat un calcul al Numerarului Disponibil pentru Serviciul Datoriei, la sfârșitul Anului Financiar respectiv sau, după caz, care atestă orice neconformitate;
- care identifică oricare tranzacții sau transferuri între Î.M. Regia „Autosalubritate” sau oricare dintre Afiliații săi și Municipiu în timpul aceluiași An Financiar cu o valoare mai mare de 10.000 EUR (sau echivalentul acesteia în alte monede la cursurile actuale de schimb) sau precum că nu au existat astfel de tranzacții sau transferuri;
- care conține informația privind ratele generale de colectare și ratele de încasare în numerar în cursul anului financiar precedent, în cazul în care această informație nu se conține în raportul de audit general.

# Expertiză și competență



## Expertiză și competență:

Echipa noastră este pregătită să vă ajute cu cunoștințele și expertiza lor vaste. Am selectat experți care vă vor convinge cu soluții personalizate, un concept de servicii și comunicare clar definite, o echipă adaptată la necesitățile dumneavoastră.

## Experiență specifică în domeniu:



Membrii echipei noastre de audit au o experiență de mulți ani în lucrul cu diverse companii din diferite sectoare, care includ lucrul cu sistemele IT respective generice (MS Dynamics etc). Acest lucru ne ajută să dăm start procesului de audit fără întârzieri, oferindu-ne un avans în fiecare proces de audit.

## Abordarea corectă:

Noi funcționăm într-un mediu dinamic, care mereu ne pune în fața anumitor provocări și ne impune să reinventăm în mod constant abordarea noastră de audit. Nu considerăm acest lucru un inconvenient, ci mai degrabă o provocare binevenită pe care suntem încântați să ne o asumăm. Factorul și relația "inter-umană", este unul din aspectele fundamentale pe care punem preț în relația cu clienții noștri.

## Prețul corect:

Suntem conștienți că funcționăm într-un mediu de piață exigent, ceea ce necesită un control strict a altor costuri fixe. Prin urmare, urmăm o abordare modernă și sofisticată de audit, pentru a vă oferi o gamă completă de servicii la prețuri de piață competitive, fără a sacrifica calitatea auditului și serviciile pentru clienți.





# 2

## COMPARTIMENTUL II: RĂSPUNSUL LA SPECIFICAȚIA SERVICIILOR

*În acest compartiment se vor descrie metodologia și modalitățile care vor sta la baza îndeplinirii serviciilor, cu includerea unei plan de lucru preventiv divizat pe etapele executării serviciilor*

# 2.1

## SUPPORTUL NOSTRU TEHNOLOGIC ȘI DIGITAL

*Această secțiune evidențiază capacitățile noastre tehnologice și digitale*

# Suportul nostru tehnologic și digital

## CASEWARE:

Deservirea clienților noștri, înseamnă că le suntem mereu disponibili indiferent de locație. Pentru Moore, “cloud” este o platformă de creștere a productivității și colaborării. Aceasta platforma permite echipelor noastre să lucreze de oriunde și în orice moment. Cu o integrare perfectă între platformele desktop și cloud, soluțiile noastre CaseWare sunt compatibile în întregime cu cloud. CaseWare ajută echipa noastră să lucreze în timp real și să colaboreze între ei dacă sunt împreună la birou sau la fața locului cu un client.

## Beneficii cheie:

### Date securizate

Ajută la organizarea datelor într-un sistem centralizat de gestionare a fișierelor, protejat cu același nivel de criptare ca și companiile importante.

### Gestionarea Practicii

Afișarea în timp real a clienților, a personalului și a angajamentelor pentru luarea de decizii proactive pentru a conduce la rentabilitatea practicilor.

### Angajamente si Monitorizare

Monitorizarea progresul angajamentului prin tablouri de bord partajate, pentru a ne asigura că problemele sunt marcate și că responsabilitățile sunt îndeplinite.

### Automatizarea supravegherii timpului

Urmărirea și raportarea timpul efectiv petrecut în angajamente pentru a reduce cheltuielile administrative și pentru a evalua cu exactitate eficiența personalului.

### Pista de asigurare

Colectarea tuturor documentele de angajare și materialelor de suport într-o singură locație, facilitând prezentarea traseului dvs. de asigurare

### Colaborare eficientă

Permiterea membrilor echipei să colaboreze eficient într-un fișier de angajare în timp real, chiar și atunci când se află în diferite locații.

### Asigurare si Vizualizare

Ne ajută să vedem imaginea de ansamblu a angajamentului de asigurare, inclusiv munca rămasă folosind instrumentul de vizualizare CaseWare, Constellation.

### Asigurare inteligenta

Adaptarea fiecărei asigurari la nevoile dvs. și utilizare de tablouri de bord pentru fluxul de lucru pentru a revizui activitatea finalizată și pentru a identifica lacunele de asigurare și ineficiențele

# Suportul nostru tehnologic și digital

## CaseWare Working Papers: Sistem pentru susținerea managementului documentelor, fluxului de lucru:

Documentele CaseWareWorking ne ajută să integrăm tot ceea ce de ce avem nevoie pentru a efectua misiuni de asigurare și raportare. Acesta oferă o locație unică pentru datele noastre - ceea ce permite colaborarea în timp real, scanarea directă, revizuirea online, curățarea eficientă, blocarea sofisticată și avansarea optimă. Accesul la toate informațiile de care avem nevoie în timpul unui angajament este accesibil, datele fiind legate astfel încât orice schimbări pe care le facem să treacă la toate documentele conexe.

### Beneficii cheie:

#### Colaborare ușoară

Folosește tehnologia Smart Sync, astfel încât membrii echipei pot colabora în timp real cu același fișier de lucru.

#### Importul și exportul fără sudură

Soldurile din balanța de verificare sau detaliile registrului general din diferite pachete contabile, Excel și ASCII, precum și exportul către pachetele de taxe și sistemele de gestionare a documentelor.

#### Raportare inteligenta

Ne ajută să construim documente inteligente, inclusiv rapoarte financiare, rapoarte și programe de lucru pe baza nevoilor noastre de proiect.

#### Supraveghere integrată și aprobări

Crearea, atribuirea și urmărirea problemelor și revizuirea notelor, monitorizarea listelor de sarcini și gestionarea cu ușurință a revizuirii și aprobării activităților completate, utilizând până la 8 abonamente.

#### Administrarea directă a documentelor

Conectarea documentelor și materialelor sursă la informațiile raportate pentru a oferi o documentație de referință și suport ușor și transparent.

#### Redirectionarea fișierelor în viitor

Ne ajută să câștigăm eficiența prin valorificarea capacității de redirectionare a documentelor de lucru, prelucrate în dosarul existent și transmite informațiilor în anul următor.

# Suportul nostru tehnologic și digital

## Gestionarea asigurării prin analiza datelor:

Tehnologia deschide ușile companiei Moore Stephens KSC către o cantitate mare de date. Pe măsură ce aceste informații cresc exponențial, căutarea anomaliilor care oferă o asigurare eficientă devine mai dificilă și mai importantă. Folosirea analizelor de date nu doar accelerează analiza, ci ne permite să valorificăm complet cunoștințele ascunse în cadrul datelor - rapid și eficient. Analiza datelor conduce succesul firmei noastre, permițându-ne să folosim:

- Asigurarea comenzilor specifice inclusiv Legea lui Benford, Duplicatul fuzzy, Detectarea golurilor, Sumarizarea și eșantionarea;
- Analiza avansată cu scripturi personalizate
- O pistă de asigurare în care puteți avea încredere pentru analize repetabile;
- Integrarea perfectă pentru o colaborare ușoară.

## Beneficii cheie:

### Importul Datelor Importante

Posibilitatea de conversie a fișierelor universale care ne permit să obținem date de la aproape orice sursă

### Teste Puternice

Testarea seturilor de date întregi, astfel încât echipa de audit să se simtă încrezătoare și să se bazeze pe constatările lor.

### Trende Identifiabile Și Outliers

Accesarea în mod convenabil a noilor informații fără a fi nevoie să scrieți interogări.

### Efectuarea expunerii riscului

O platformă all-in-one, care permite utilizatorilor să examineze riscurile fără probleme.

### Expunere efectivă la risc

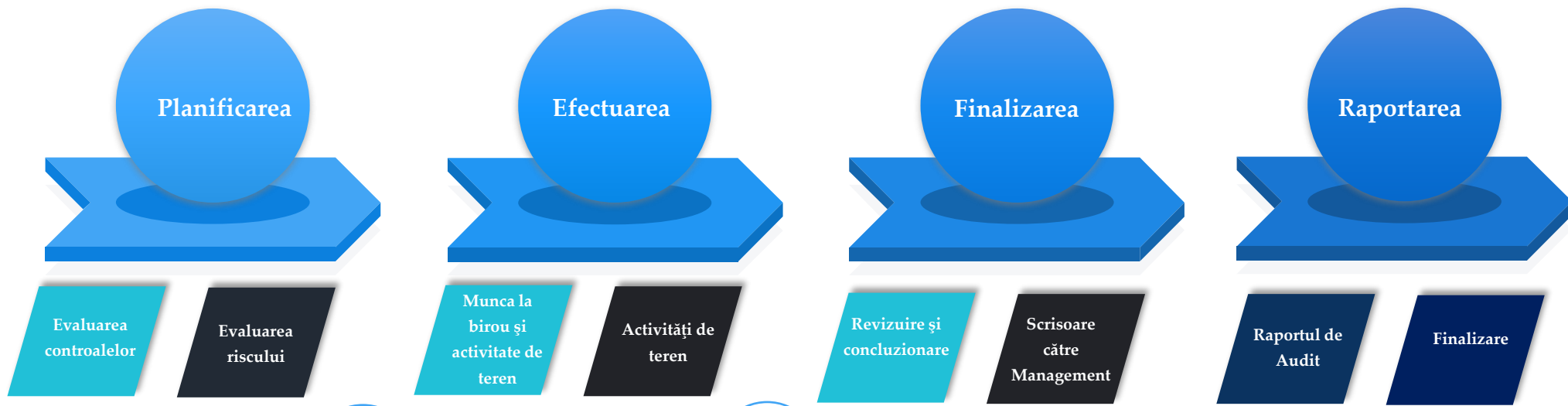
Automatizarea funcțiilor de rutină pentru a crește productivitatea, a economisi bani și a vedea rezultatele.



## 2.2

## ABORDAREA NOASTRĂ

*Oferim o abordare robustă și inovatoare auditului. Această secțiune prezintă abordarea de audit care pune accentul pe gestionarea riscurilor, asigurarea IT, analiza datelor și raportarea financiară.*



Obiective

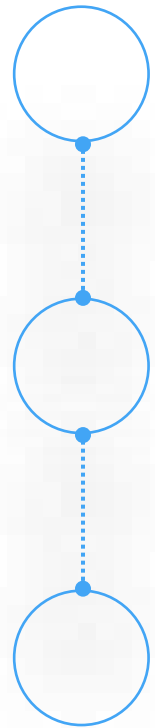
- Validarea și evaluarea eficacității controalelor;
- Evaluarea acțiunilor întreprinse de conducere pentru a corecta factorii, care ar putea duce la imposibilitatea de a exprima o opinie.

Activități Principale

- Acceptarea scopului și obiectivelor;
- Planificarea procesului de audit și mobilizarea echipei;
- Validarea cerințelor existente;
- Verificarea corespunderii practicilor cu cadrul legal;
- Stabilirea procedurilor de evaluare a riscurilor;
- Identificarea ineficiențelor existente;
- Determinarea controalelor interne;

Rezultate

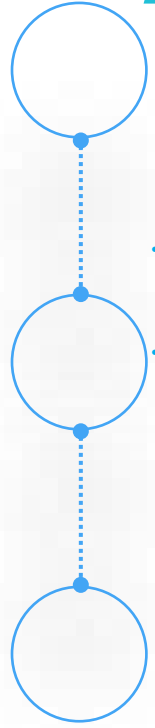
- Validarea controalelor existente;
- Domeniile principale;
- Riscurile semnificative;
- Abordările auditului



- Respectarea obiectivelor prezentate în programele de audit;
- Implementarea procedurilor de colectare a probelor de audit suficiente;

- Identificarea potențialelor deficiente și oportunităților de îmbunătățire;
- Evaluarea fiecărui risc în ceea ce privește criteriile de prioritate;
- Validarea problemelor identificate conform cadrului de reglementare locală.

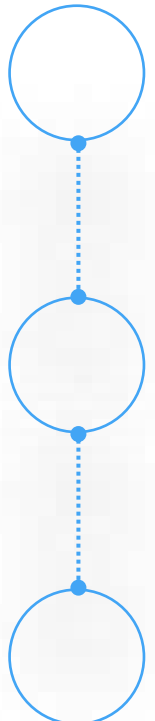
- Lista deficiențelor identificate și ajustările de rigoare
- Lista de îmbunătățiri - soluții



- Colectarea tuturor evidențelor prezentate

- Asigurări că riscul de denaturare semnificativă a fost redus la un nivel relativ scăzut;
- Evaluări dacă situațiile financiare sunt rezonabile și în conformitate cu cunoștințele noastre în domeniul activităților operaționale.

- Evaluarea deficiențelor identificate;
- Decizia asupra Opiniei auditului



- Lista îmbunătățirilor adresate conducerii;
- Opinia auditului

Auditul nostru asigură asigurarea controlului afacerii dvs. și, în cele din urmă, satisface cerințele de reglementare. În timpul procesului de audit, obținem o cunoaștere detaliată și o înțelegere a afacerii dvs. pe mai multe niveluri. Ca atare, suntem capabili să identificăm rapid riscurile, precum și toate zonele pentru potențiale îmbunătățiri.

Căutăm să depășim cifrele pentru a descoperi oportunități de îmbunătățire a controalelor și a informațiilor financiare pentru a vă oferi oportunități de luare a deciziilor cu succes.

## 2.3

## PROCESUL DE AUDIT

*Această secțiune prezintă componentele cheie în diferitele etape ale procesului de audit, inclusiv strategia noastră de comunicare eficientă cu Comitetul de audit și management.*

# Procesul De Audit

Înțelegerea business  
și mediului de afaceri



Discuții  
cu managementul



Proceduri Analitice



Identificarea și  
Evaluarea Riscurilor



STRATEGIA  
de AUDIT

## Procesul de Audit– Planificare și Evaluarea Riscurilor



Planificarea auditului și evaluarea riscurilor presupune o combinație de proceduri: managementul declarațiilor, revizuirea analitică preliminară, înțelegerea condițiilor și cerințelor societății, evaluarea eficacității controlului; care ne permit să analizăm procedurile de control intern, cerințele proiectului privind raportarea și utilizarea fondurilor, să stabilim caracterul material, și să elaborăm soluții cu privire la riscurile identificate ale conturilor auditate.



Planificarea și evaluarea riscului, de asemenea, va include evaluarea acțiunilor întreprinse de către management, pentru a corecta factorii care pot duce la imposibilitatea de a exprima o opinie.



Planul nostru, în partea de audit detaliat, împreună cu rezultatele procedurilor de evaluare a riscurilor, vor fi discutate cu partea de management, în cadrul proceselor noastre de planificare.



Riscurile identificate în etapa de planificare sunt cele care au cea mai mare influență asupra strategiei noastre de audit, determinând alocarea resurselor în timpul auditului și contribuind la îndrumarea echipei de audit.

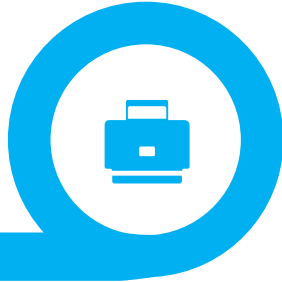
Teste de control



Proceduri analitice



Teste de substanțialitate



ITGC și controale de aplicație



Lucrul cu experții din domeniu

## Efectuarea **Auditului**

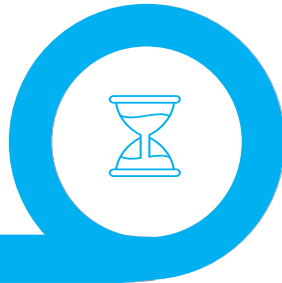
- ✓ Implementarea rezultatelor auditului trebuie descrisă în planul de audit. Echipa de audit își va direcționa eforturile asupra problemelor identificate în faza de planificare și în evaluarea riscurilor. Echipa de audit va urma obiectivele expuse în programele de audit și va implementa proceduri pentru a colecta suficiente dovezi de audit pentru a sprijini baza unui raport de audit.
- ✓ La efectuarea auditului, vom menține un nivel adecvat de scepticism profesional și ne vom asigura că toate întrebările care apar în cursul activității noastre vor fi rezolvate prin procedurile selectate de audit.
- ✓ După finalizarea procedurilor noastre de audit, vom evalua care este rezultatul activității noastre. Vom lua în considerare efectul tuturor erorilor constatate pe parcursul activității noastre.
- ✓ După examinarea evidenței și evaluarea potențialelor denaturări apărute ca urmare a erorilor sau fraudelor (dacă acestea au fost găsite), vom stabili ce proceduri de audit adiționale, în caz de necesitate, se vor aplica. Spre exemplu, o eroare neintenționată, poate fi o singură situație care să necesite un minim de proceduri de audit sau câteva proceduri de audit adiționale, în funcție de frecvență și caracterul ei material. Pe de altă parte, fraudele sau semne ale greșelilor comune în sistemul contabil, pot servi drept bază pentru proceduri adiționale substanțiale sau alte acțiuni.



Evenimente ulterioare



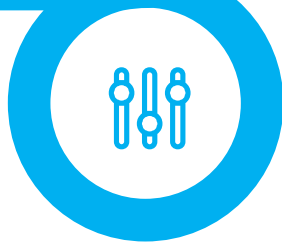
Principiul continuității



Revizuirea EQCR



Responsabilitățile  
și declarațiile  
managementului

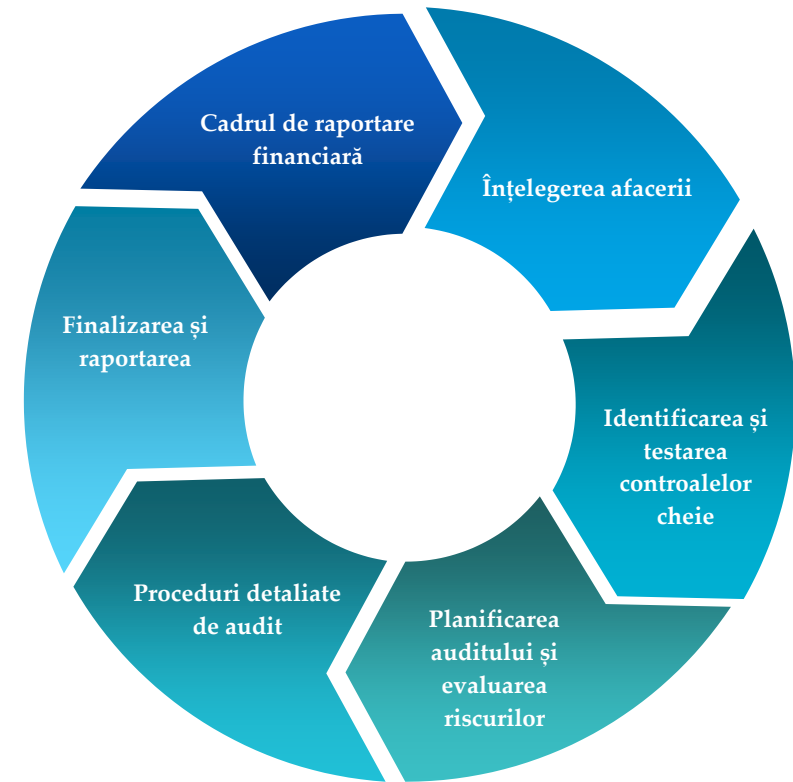


OPINIA  
AUDITORULUI

## Completarea și Raportarea

- ✓ Noi vom colecta toate evidențele primite, și vom evalua dacă dispunem de un grad înalt de certitudine, că riscul denaturării materiale a fost redus la un nivel relativ scăzut. Vom evalua situațiile financiare ale societății, pentru a constata dacă e rațional și dacă corespunde cunoștințelor noastre în domeniul activităților operaționale. Ulterior, vom lua o decizie cu privire la opinia potrivită
- ✓ Mecanisme de revizuire a asigurării calității:
- ✓ Cultura noastră managerială și respectarea Standardelor Internaționale de Audit solicită ca firma noastră să dispună de un sistem de control al calității practicii de audit. Aceste controale sunt parte integrantă din activitățile zilnice ale firmei noastre. Sistemul nostru de control al calității este în conformitate cu Standardul Internațional de Management al Calității 1 (ISQM 1), Managementul Calității pentru Firmele ce Efectuează Auditul și Revizuirea Informațiilor Financiare Istorice, emis de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Standardele și cerințele IFAC incluse în sistemul nostru de management al calității conțin elemente esențiale pentru asigurarea calității.
- ✓ ISQM 1 stabilește standarde și oferă îndrumări pentru firmele ce efectuează audituri și revizuirii ale informațiilor financiare istorice, precum și alte angajamente asemănătoare. Pe baza acestor standarde, compania noastră a dezvoltat un sistem de management al calității care asigură că personalul nostru respectă standardele profesionale, cerințele normative și juridice, și că rapoartele emise de compania noastră sau de partenerii noștri sunt adecvate circumstanțelor.

# Comunicare Efectivă, Comitetul de audit și management



## Comunicare eficientă cu Comitetul de audit și management:

- Vom menține o comunicare continuă cu comitetul de audit și cu managementul: cu privire la activitățile organizației, inclusiv rezultatele financiare, tranzacțiile majore care nu se desfășoară în mod obișnuit și problemele contabile complexe.
- Vom acorda o atenție specială aspectelor cheie. În etapa de planificare vom agree împreună cu comitetul de audit aspectele cheie ale auditului
- Implicarea activă a comitetului de audit și a managementului: în timpul procesului de planificare a auditului extern - vom furniza planul de audit comitetului de audit și conducerii pentru o atenție corespunzătoare, căutăm să primim contribuția și asistența în procesul de identificare a riscurilor.
- Vom contribui la o bună înțelegere a procesului de audit extern către comitetul de audit și la conducere și vom facilita o desfășurare eficientă a auditului. Ne așteptăm ca Comitetul de audit și conducerea să furnizeze informațiile necesare și documentația justificativă pentru desfășurarea auditului - acest lucru ne va ajuta să ne concentrăm mai mult pe zonele de risc.
- Vom ajuta la detectarea rapidă a erorilor sau neregulilor și vom oferi recomandări pentru îmbunătățiri cu procesele contabile și controlul intern al operațiunilor comerciale.
- Vom oferi asistență în proiectarea și implementarea sau eficiența controalelor interne cheie în procesele contabile ale organizației (dacă este necesar)
- Vom furniza concluzii de audit și recomandări privind diverse aspecte ale operațiunilor comerciale, inclusiv - controale interne, aspecte de reglementare, inclusiv cerințe de governanță și de raportare în timp util.

# 2.4

## CONTROLUL CALITĂȚII AUDITULUI

*Această secțiune prezintă principiile și procedurile esențiale pe care le urmăm pentru a asigura cea mai înaltă calitate a procedurilor noastre de audit efectuate.*

# Controlul calității Auditului

## 1. Metodologia de audit

Am stabilit proceduri care să permită efectuarea de angajamente de audit la o calitate ridicată și în mod consecvent. Aceasta include utilizarea sistemului de audit CASEWARE și a soluțiilor cloud și a Manualului nostru de audit al rețelei, listele de verificare standard de divulgare și disponibilitatea personalului superior și a resurselor externe pentru consultare, după caz.

### **Asigurăm o calitate adecvată prin:**

- Echipele de implicare sunt informate cu privire la angajament, pentru a le oferi o înțelegere clară a obiectivelor muncii lor.
- Planul de audit identifică domeniile de interes și abordarea de obținere a probelor de audit adecvate în aceste domenii, iar abordarea planificată este modificată pe parcursul misiunii de audit, atunci când este necesar.
- Fiecare membru al echipei de angajament este supus unei supravegheri adecvate.
- Toate lucrările efectuate sunt revizuite în mod corespunzător, iar judecățile semnificative sunt revizuite de partenerul de angajament.
- Lucrările efectuate sunt documentate în mod corespunzător, împreună cu calendarul și amploarea revizuirii sale.
- Raportul emis este adecvat.

## 2. Supravegherea echipei de audit

Supravegherea include următoarele:

- Urmărirea progresului angajamentului;
- Având în vedere capacitățile și competența membrilor individuali ai echipei de angajament, dacă aceștia au suficient timp pentru a-și desfășura activitatea, dacă înțeleg instrucțiunile și dacă activitatea se desfășoară în conformitate cu abordarea planificată a angajamentului;
- Abordarea problemelor semnificative apărute în timpul angajamentului, având în vedere importanța acestora și modificarea adecvată a abordării planificate;
- Identificarea chestiunilor pentru consultare sau examinare de către membrii mai experimentați ai echipei de implicare în timpul angajamentului.

## 3. Revizuirea activității de audit:

Evaluatorii își demonstrează activitatea de revizuire prin semnarea și datarea documentelor de lucru și documentarea interogărilor ridicate și a modului în care acestea au fost rezolvate. Evaluatorul ia în considerare următoarele:

- Dacă lucrările au fost efectuate în conformitate cu standardele profesionale și cerințele legale și de reglementare;
- Dacă au fost ridicate probleme semnificative pentru a fi luate în considerare în continuare;
- Dacă au avut loc consultări adecvate și concluziile rezultate documentate și puse în aplicare;
- Dacă este necesar să se revizuiască natura, calendarul și amploarea activității desfășurate;
- Dacă lucrările efectuate sunt documentate în mod corespunzător și sprijină concluziile la care s-a ajuns;
- Dacă dovezile obținute sunt suficiente și adecvate pentru a susține raportul propus;
- Dacă obiectivele procedurilor de angajament au fost atinse;
- În cazul în care un partener de control al calității a fost, de asemenea, atribuit angajamentului, raportul de audit este emis numai după finalizarea revizuirii sale și acesta a semnat, de asemenea, pentru a indica faptul că orice probleme ridicate de revizuirea controlului calității au fost rezolvate.

## 4. Revizuirea controlului calității angajamentului:

Este responsabilitatea partenerului de angajament să efectueze o evaluare a necesității unei revizuirii a controlului calității în raport cu criteriile specifice. Această evaluare are loc în etapa de acceptare sau evaluare a continuității de către client și ia în considerare următoarele criterii:

În cazul în care se consideră că este necesară o revizuire la cald sau în cazul în care există o anumită incertitudine, partenerul de conformitate este informat. Partenerul de conformitate consideră că este necesar să se efectueze o revizuire la cald și, dacă se consideră necesar, să numească un alt partener, independent de misiunea de audit (partenerul de control al calității) pentru a efectua revizuirea la cald. Obiectivul revizuirii este de a evalua orice hotărâri semnificative luate, de a se asigura că toate procedurile și controalele întreprinderii au fost aplicate în mod corespunzător și de a se asigura că avizul de audit care urmează să fie emis este sprijinit în mod adecvat.

Partenerul de angajament își asumă responsabilitatea generală pentru audit, iar partenerul de control al calității nu ia decizii pentru echipa de angajament. Partenerul de control al calității ia în considerare independența și expertiza sa pentru a aborda problemele care pot apărea după revizuirea planului de audit. Revizuirea este pe deplin documentată, indicând domeniile auditului care au fost luate în considerare în detaliu, dacă dovezile înregistrate au fost satisfăcătoare (suficiente, relevante și fiabile) și aspectele specifice identificate. Toate problemele sunt eliminate înainte de emiterea raportului de audit



# Controlul calității Auditului

## 5. Consultare:

Consultarea la nivel profesional adecvat are loc cu persoane din cadrul sau din afara firmei care au expertiză specializată, pentru a rezolva o problemă dificilă sau controversată. Natura și domeniul de aplicare a oricărui proces de consultare sunt documentate, împreună cu concluziile, iar documentația este convenită între partenerul de angajament și consultant.

În cazul în care este necesară consultarea în afara firmei, personalul ar trebui să ia în considerare următoarele surse:

- Moore Global, cu care firma a luat demersul oficial
- ACCA
- Alte organisme profesionale din care personalul firmei este membru
- Alte organisme de Reglementare
- În toate cazurile de consultare, internă sau externă, personalul ar trebui să țină seama de natura consultării, precum și de calificările și expertiza consultanților atunci când decide pe cine să abordeze. Această decizie ar trebui documentată, împreună cu detalii privind problema cu privire la care s-a solicitat consultarea, precum și rezultatele consultării, inclusiv deciziile convenite și luate și modul în care acestea au fost puse în aplicare.

**Procedurile noastre de control al calității sunt definite în Manualul NOSTRU ISQM 1 și implementate la nivelul global al firmei noastre. Am conceput politici și proceduri pentru a ne asigura că toate angajamentele de audit sunt realizate la cel mai înalt nivel de calitate, luând în considerare impactul membrilor echipei, procedurile prevăzute în manualul nostru de audit și instrumentele și software-ul digital pe care le utilizăm pe parcursul îndeplinirii angajamentului nostru. Calitatea este primordială pentru echipa noastră și, folosind o echipă de parteneri pentru implicarea dumneavoastră, combinăm expertiza potrivită pentru a ne asigura că îndeplinim rigoarea pentru calitatea auditului nostru.**

## 6. Resurse umane:

Conducerea resurselor umane și al talentelor joacă un rol important în asigurarea calității corespunzătoare a activității noastre, asigurându-ne că recrutăm, păstrăm, instruiem membrii echipei noastre pentru a răspunde rigorilor activității de audit. Ca Moore Stephens KSC am proiectat un curriculum pentru a ne asigura că oamenii primesc cunoștințe suficiente pentru a acționa cu privire la angajamentele de monitorizare a performanței lor și de dezvoltare personală și de creștere. În calitate de Angajatori ACCA Platinum, încurajăm toți membrii echipei noastre să obțină o calificare profesională cu ACCA

## Prezentare generală a sistemului ISQM:

Firma noastră este dedicată menținerii celor mai înalte standarde de calitate și integritate în practica noastră de audit. Ne-am structurat sistemul ISQM 1 (Standardul internațional de management al calității) în jurul principiilor fundamentale prezentate în ISQM 1. Acest cadru cuprinzător cuprinde opt componente cheie, fiecare dintre ele având un rol crucial în asigurarea excelenței și fiabilității serviciilor noastre de audit.

### 1. Procesul de evaluare a riscurilor al firmei:

Sistemul nostru ISQM 1 începe cu un proces solid de evaluare a riscurilor. Identificăm și evaluăm meticolos riscurile asociate fiecărui angajament de audit, ceea ce ne permite să ne adaptăm strategiile pentru a aborda în mod eficient aceste riscuri. Această abordare proactivă sporește acuratețea și rigurozitatea auditurilor noastre.

### 2. Guvernanță și conducere:

În centrul sistemului nostru ISQM 1 se află un angajament față de o guvernanță și o conducere puternice. Echipa noastră de conducere este dedicată promovării unei culturi a calității și respectării principiilor ISQM 1. Sunt stabilite roluri și responsabilități clare pentru a supraveghea și gestiona calitatea misiunilor noastre de audit.

### 3. Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor specifice:

Efectuăm o evaluare cuprinzătoare a potențialilor clienți, evaluând integritatea și standardele etice ale acestora. Procesul nostru de acceptare a angajamentelor se aliniază la cerințele ISQM 1 pentru a ne asigura că ne angajăm cu clienți care împărtășesc angajamentul nostru față de calitate și etică.

### 4. Performanța angajamentului:

Principiile ISQM 1 ghidează procesele noastre de audit, de la planificare până la execuție. Pentru a identifica și a aborda problemele potențiale se utilizează o abordare bazată pe riscuri, asigurând că procedurile noastre de audit sunt adaptate la riscurile și complexitatea specifice fiecărui angajament.

### 5. Resurse:

Sistemul nostru ISQM 1 alocă cu atenție resursele, inclusiv resursele umane, tehnologia și expertiza, pentru a se asigura că fiecare angajament este dotat cu profesioniștii și instrumentele necesare pentru succes. Formarea și dezvoltarea continuă îmbunătățesc și mai mult capacitățile echipei noastre de audit.

### 6. Cerințe etice relevante:

Respectăm cele mai înalte standarde etice, aderând la cerințele etice relevante. Considerațiile etice sunt integrate în fiecare aspect al practicii noastre de audit pentru a menține încrederea, obiectivitatea și profesionalismul.

### 7. Informare și comunicare:

Se menține o comunicare transparentă și deschisă cu clienții, părțile interesate și organismele de reglementare. Sistemul nostru ISQM 1 promovează raportarea clară și eficientă a constatărilor și recomandărilor de audit, cu accent pe integritate și obiectivitate.

### 8. Monitorizare și remediere:

Monitorizarea și revizuirea continuă sunt parte integrantă a sistemului nostru ISQM. Efectuăm revizuii periodice ale calității misiunilor noastre de audit, căutând domenii de îmbunătățire și de respectare a cerințelor ISQM 1. Acest lucru include atât evaluări interne, cât și evaluări externe, atunci când este necesar.

## Beneficiile sistemului nostru ISQM 1:

Prin adoptarea și aderarea la principiile ISQM 1, firma noastră este bine pregătită să furnizeze servicii de audit care nu numai că respectă standardele internaționale, dar excelează și în ceea ce privește calitatea, acuratețea și fiabilitatea. Angajamentul nostru față de ISQM 1 asigură clienților o încredere deplină în capacitatea noastră de a furniza servicii de audit independente, obiective și cuprinzătoare care depășesc așteptările.

# 2.5

## OBIECTIVITATE ȘI INDEPENDENȚĂ

*Această secțiune prezintă modul în care echipa noastră gestionează amenințările la adresa independenței la nivel individual, de angajament, funcțional și organizațional.*

# Obiectivitate și Independență

## Obiectivitatea și independența:

- Obiectivitatea și independența sunt fundamentale pentru rolul nostru de auditori și, în consecință, avem politici și proceduri în vigoare pentru a ne asigura că îndeplinim sau depășim cerințele și orientările stabilite de standardele relevante și de reglementatorii noștri.
- Politici și Proceduri de Etică ale firmei sunt accesibile tuturor partenerilor și personalului pe intranetul firmei, cu actualizări distribuite tuturor indivizilor din firmă. Responsabilitatea supremă pentru chestiunile de etică revine Partenerului de Etică al firmei, care oferă, de asemenea, îndrumări privind interpretarea și implementarea cerințelor.
- Angajamentul firmei noastre față de excelența în audit este evidențiat de recenta revizuire a controlului calității efectuată de Moore Global în 2023. Evaluarea cuprinzătoare, care a fost aliniată cu Standardul Internațional privind Gestionarea Calității (ISQM) 1, a examinat amploarea și profunzimea politicilor și procedurilor noastre. Rezultatele au confirmat că am implementat sisteme robuste de gestionare a calității care îndeplinesc cerințele riguroase ale ISQM 1. Acest standard, care se concentrează pe identificarea și răspunsul proactiv la riscurile în calitatea auditului, a fost integrat în mod intricat în țesătura noastră operațională. Aprobarea de la Moore Global subliniază dedicarea noastră pentru menținerea unor standarde înalte de calitate a auditului și întărește încrederea pe care clienții și părțile interesate o plasează în serviciile noastre.
- Rezultatul revizuirii controlului calității a consolidat și mai mult reputația noastră pentru calitatea auditului. Aderența noastră la ISQM 1 a asigurat că avem politici și proceduri excelente în vigoare, care servesc drept coloana vertebrală a abordării noastre de audit. Aceste practici facilitează livrarea consecventă a auditurilor de înaltă calitate, susținute de principii de obiectivitate, independență și scepticism. Firma nu doar că îndeplinește standardele profesionale actuale, dar adoptă și o cultură a îmbunătățirii continue, rămânând în avansul tendințelor industriei și schimbărilor regulatorii. Clienții pot fi încrezători că procesele noastre de audit nu sunt doar conforme, dar sunt și caracterizate de o căutare neîncetată a excelenței, reflectând angajamentul ferm al firmei noastre față de integritate și calitate în toate angajamentele noastre.
- Mai mult, angajamentul firmei noastre față de calitate și excelență în practicile de audit a fost și mai mult validat de ultima inspecție de calitate efectuată de Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului (CSPA) în anul 2023, neprimirea nicio sancțiune de la această autoritate respectată este o mărturie a performanței noastre excepționale și a competenței profesionale în domeniul auditului.

## Evaluarea independenței:

Considerațiile noastre de obiectivitate și independență încep de la etapa inițială de acceptare a angajamentului, când se face o evaluare, printre alți factori:

- independența firmei față de client;
- independența echipei de audit propuse de potențialul client; și
- posibilitatea eventualelor conflicte de interese apărute între firmă și client.

Această evaluare, efectuată de persoana responsabilă propusă (RI), este supusă aprobării șefului de audit. În cazul în care clientul va fi acceptat, înainte de începerea oricărei lucrări, trebuie să se efectueze controale de pre-planificare în ceea ce privește aspectele legate de independență. Responsabilitatea finală pentru aceste verificări este rezervată RI și include:

- identificarea și aprobarea de către RI a oricăror servicii neauditare planificate sau propuse care urmează să fie furnizate împreună cu luarea în considerare a managementului informat al clientului;
- durata asociației clienților de membri-cheie ai echipei de audit; și
- identificarea taxelor de audit anterioare pentru care este cerut un plan de decontare de la client, a cărui acceptabilitate trebuie acceptată de partenerul de etică

Independența este monitorizată de către RI de-a lungul și la finalizarea auditului. Aceasta informează decizia de acceptare sau nu a reînnoirii ca auditor.

# Obiectivitate și Independență

**Politicile și procedurile de etică și politicile și procedurile cheie, implementate de către firmă includ:**

**Oricare ar fi experiența noastră profesională, ne comportăm cu integritate și respectăm standardele profesionale aplicabile (de exemplu, cele stabilite de Comitetul pentru Standarde Internaționale de Etică).**

**Respectarea eticii este definită în cadrul ISQM 1 și avem Consiliul Partener care monitorizează Etica și asigură respectarea adecvată în timpul îndeplinirii angajamentului nostru**

**Acceptare și continuitate:** Avem o echipă dedicată care efectuează verificări ale clienților și verificări privind spălarea banilor (AML) pentru toți noii clienți. Un potențial client cu risc sporit este escaladat în fața Comitetului de risc al firmei pentru aprobare și către ofițerul de raportare a spălării banilor (MLRO) al firmei sau partenerului de etică, după caz. După acceptare, fiecărui client i se atribuie un risc de AML de nivel scăzut, mediu sau ridicat, care conduce procesul de revizuire pentru a se asigura că toți clienții sunt revizuiți în mod regulat pe baza ponderii riscului.

**Controlul conflictelor de interese:** Un potențial nou client de audit este supus unei verificări a conflictelor de interese. În cazul identificării unui conflict, se aplică o procedură adecvată pentru gestionarea conflictului, în consultare cu partenerul de etică. În cazul în care conflictele potențiale nu pot fi gestionate în mod eficient, angajamentul nu este acceptat.

**Independența anuală și declarațiile potrivite și corecte:** Toți aderatorii noi și personalul existent, anual, sunt obligați să finalizeze o Declarație anuală de conformitate (ACD) care include legături către mai multe politici și proceduri ale firmei și solicită confirmarea diverselor aspecte ale independenței. Completarea acestui formular de declarație este obligatorie, iar orice declarație "pozitivă" este transmisă partenerului de etică pentru urmărirea, luarea unei decizii sau a unei acțiuni, după caz.

**Baze de date interzise privind investițiile:** Firma deține o bază de date a tuturor clienților listați pentru a identifica clienții de audit în care partenerii și personalul sunt interzisi să dețină un interes financiar. Un link către baza de date este, de asemenea, inclus în procesul ACD pentru a confirma că nu există niciun interes financiar sau relație de afaceri între personal și aceste entități.

- **RI, EQCR, numirea și rotația KAP:** Întreprinderea are cerințe de aprobare încorporate în procedurile sale care necesită aprobarea Principiului de conformitate al Auditului pentru numirea unei persoane responsabile (RI), partener cheie de audit (KAP) și a unui evaluator de control al calității angajamentului (EQCR) pentru o entitate listată sau de interes public (PIE). De asemenea, firma a implementat o politică de rotație pentru RI, EQCR și KAP pe baza cerințelor stabilite în cadrul standardului etic care necesită:
- O persoană poate acționa ca un RI sau un KAP pe auditul unui PIE sau al unei alte entități cotate pentru o perioadă maximă de cinci ani, după care trebuie să se retragă din misiune pentru o perioadă minimă de cinci ani
- O persoană poate acționa în calitate de EQCR la auditul unui PIE sau al unei alte entități cotate pentru o perioadă maximă de șapte ani, după care trebuie să anuleze angajamentul pe o perioadă minimă de cinci ani

Pentru o entitate care nu este PIE sau o entitate necunoscută, o persoană poate acționa în mod normal ca un RI pe o perioadă de maximum zece ani. O prelungire a acestei perioade este supusă aprobării de către partenerul de etică.

RI sunt, de asemenea, responsabile de evaluarea asocierii altor persoane din personalul de conducere, implicat în misiunea de audit; și dacă este necesar, se aplică un mecanism de rotație graduală pentru a asigura continuitatea și pentru a păstra cunoștințele clienților în rândul membrilor echipei de audit.

# 3

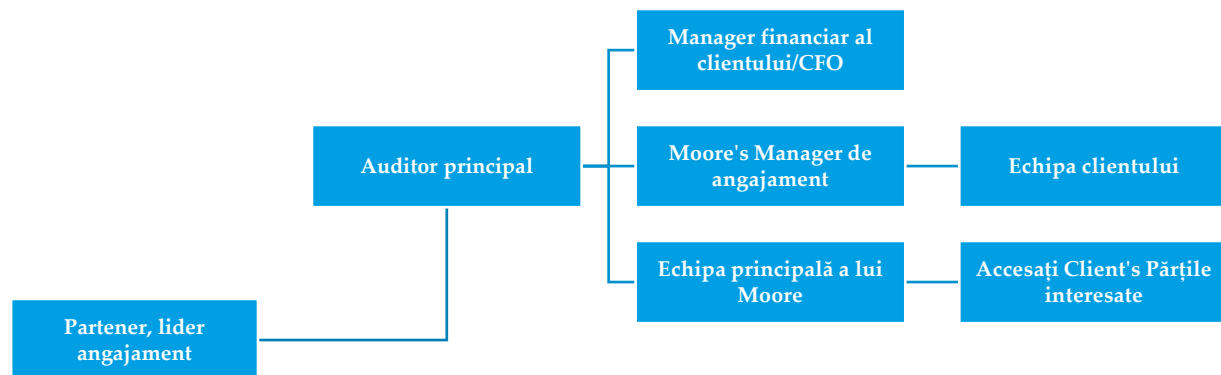
## COMPARTIMENTUL III

*Această secțiune descrie cu privire la calendarul activităților planificate a echipa Moore pentru perioada de gestiune planificată*

# Echipa Noastră

Prin cunoașterea aprofundată a afacerii dumneavoastră, împreună cu experiența și cunoștințele noastre, ne străduim să vă oferim servicii de asigurare de înaltă calitate: Comunicarea din partea noastră va fi menținută la nivel de Partener și vă va asigura că obiectivele dumneavoastră vor fi îndeplinite conform așteptărilor dumneavoastră și în timp util. Unul dintre cele mai importante beneficii ale colaborării cu echipa Moore este implicarea partenerului de angajament responsabil în audit într-o abordare mai directă. Partenerul este responsabil pentru crearea unui "ton at the top" de menținere a integrității, independenței, eticii, obiectivității, scepticismului și a performanței de calitate.

**Structura proiectului:** Cheia succesului este claritatea rolului și calitatea interacțiunii dintre client și echipa de angajament. Sistemul nostru de valori de rețea îi ajută pe membrii echipei noastre să își mențină, dar și să își îmbunătățească propria eficiență, continuând să învețe prin schimbul de cunoștințe. De asemenea, sistemul de valori le permite membrilor echipei noastre să abordeze provocări complexe și multidisciplinare prin colaborare, pentru a stimula eficiența și a permite realizarea proiectului.



Mamas Koutsoyiannis	Partener, lider angajament	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Vasile Benderschi	Principal Auditor	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Svetlana Moroz	Second Partener	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Ruslan Dumbravă	EQCR Partener	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Dan Sora	IT Manager	Executare, raportare
Cristian Serban	Audit Manager	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Ion Cornea	Audit Manager	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Marcel Coscodan	Audit Manager	Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Ionela Bucatari	Senior Auditor	Executare, raportare
Mihaela Lupu	Senior Auditor	Executare, raportare
Cristian Godoroja	Senior Auditor	Executare, raportare
Maria Malcoci	Senior Associate	Executare, raportare
Cristina Liscu	Associate	Executare, raportare
Corcinschi Petru	Associate	Executare, raportare





Mamas Koutsoyiannis  
Engagement Partner

**MAMAS KOUTSOYIANNIS**  
FCCA,CAFR, CECCAR, CCF, IIA  
Partener, lider angajament  
[mamas@moore.ro](mailto:mamas@moore.ro)

Mamas este Managing Partner al Moore Assurance Advisory, cu sedii în România și Moldova. Mamas are 25 de ani de experiență, dintre care 18 ani de activitate în România și în țările învecinate. Originar din Cipru, Mamas a început o abordare de tip green-field, construind de la zero operațiunile din România ale unei rețele de nivel mediu. Prin urmare, Mamas are o experiență vastă și extraordinară pe piețele și industriile locale.

Mamas a fost numit ambasador ACCA, ca recunoaștere a realizărilor sale în sprijinul dezvoltării profesiei contabile în România.



Vasile Benderschi  
Principal Auditor

**VASILE BENDERSCHI**  
Auditul General (AG)  
Principal Auditor  
[Vasile.benderschi@moore.ro](mailto:Vasile.benderschi@moore.ro)

Vasile Benderschi deține funcția de Principal Auditor la „Moore Assurance & Advisory” în Moldova. El are o experiență vastă de peste 53 de ani în domeniul contabilității, auditului și fiscalității. Vasile Benderschi, auditor certificat, cu Certificatul de calificare AG nr. 000121 din 08.02.2008.

DI Benderschi cunoaște legislația națională și internațională ce reglementează sistemul contabil, fiscal, financiar și de audit. Vasile Benderschi este coautorul elaborării Standardului Național de Contabilitate „Contracte de construcții”. De asemenea, el este coautorul a 4 manuale de contabilitate, 1 manual pe impozite în Republica Moldova și a unui manual pe salarizare în Republica Moldova. Are mai mult de 20 de publicații pe problemele contabilității și impozitării.

Vasile Benderschi a activat ca membru al grupului de lucru pentru elaborarea Standardelor Naționale de Contabilitate. Pe parcurs de 7 ani a fost membru al Consiliului Metodologic Contabilitate de pe lângă Ministerul Finanțelor al R.M.

În anul 2013 Vasile Benderschi a fost decernat cu Diplomă din partea Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova pentru contribuția adusă în edificarea sistemului contabil al Republicii Moldova și pentru aportul considerabil la promovarea reformei contabilității și în anul 2011 cu Diplomă a ACAP pentru aportul la dezvoltarea profesiei contabile în Republica Moldova.

# Echipa Noastră



Svetlana Moroz  
Second Partener

**SVETLANA MOROZ**  
**Auditul General (AG)**  
**Second Partener**  
**svetlana.moroz@moore.ro**

Svetlana Moroz este o profesionistă cu experiență în domeniul contabilității, al managementului financiar și al educației. Svetlana este un auditor certificat, deținând certificatul de calificare nr. AG nr.000044, eliberat la 30.09.2016.

În calitate de Financial Auditor în cadrul echipei Moore, Svetlana Moroz continuă să își valorifice experiența vastă, educația cuprinzătoare și certificările profesionale pentru a oferi servicii și conducere excepționale. Dedicarea ei pentru excelență și îmbunătățirea continuă în domeniile contabilității, managementului financiar și educației nu numai că aduce beneficii echipei noastre și clienților, dar contribuie semnificativ la profesie.

Svetlana auditor licențiat în R.Moldova, iar certificările sale includ diplome în matematică și economie, o diplomă de recalificare a profesorilor specializată în educația adulților și certificări în CIP, CIPA și audit. Această pregătire educațională diversă a înzestrat-o cu o înțelegere profundă atât a aspectelor teoretice, cât și a celor practice din domeniul său.

Angajamentul Svetlana în comunitatea internațională de contabilitate și raportare financiară este demn de remarcat. Ea a participat la conferințe internaționale, cum ar fi cele organizate de CFRR (Centre for Financial Reporting Reform), STAREP Education Community of Practice și IFAC Regional Small- and Medium-sized Practices Forum. Mai mult, activitatea sa în domeniul evaluării afacerilor cu AO SEI RM (Asociația Obștească a Evaluatorilor Independenți din Moldova) demonstrează versatilitatea și angajamentul său față de cele mai înalte standarde de practică profesională.



Ruslan Dumbrovă  
EQCR Partener

**RUSLAN DUMBROVĂ**  
**Auditul General (AG)**  
**EQCR Partener**  
**Ruslan.dumbrova@moore.ro**

Ruslan Dumbrovă are o pregătire educațională și profesională solidă în domeniul auditului și contabilității. Călătoria sa academică a început la ASEM, unde a urmat cursurile de licență în contabilitate și audit între 2003 și 2007. Ulterior, Ruslan și-a aprofundat cunoștințele obținând un masterat la ASEM în contabilitate, audit și analiză economică între 2007 și 2008. El și-a consolidat și mai mult acreditările academice înscriindu-se ca doctorand între 2008 și 2011, cu accent pe contabilitate, audit și analiză economică.

În ceea ce privește certificarea profesională, Ruslan a obținut o recunoaștere semnificativă. El a primit certificatul Certified Accounting Practitioner (CAP) în decembrie 2008 și certificatul Certified International Professional Accountant (CIPA) în decembrie 2012. În mod semnificativ, Ruslan este un auditor certificat, deținând certificatul de calificare nr. AG nr.000020, eliberat la 12.05.2014.

De-a lungul carierei sale, Ruslan a lucrat cu companii de renume. În prezent, este Financial Auditor la Moore Stephens KSC SRL. Înainte de asta, a început ca stagiar la Audit-Concret SA în 2012, a devenit auditor și a lucrat acolo până în 2023

Combinând performanțe academice, certificări profesionale apreciate și o bogată experiență profesională, Ruslan Dumbrovă este un auditor experimentat și un expert financiar, ceea ce îl face un colaborator de neprețuit.

# Echipa Noastră



Dan Sora  
IT Manager

## DAN SORA

**CISA; auditor de securitate cibernetică; auditor principal ISO 27001;ISO 27001 Lead Implementer; CEH v10; CompTIA Security+; CIPM; DPO (Data Protection Officer)**  
**IT Manager**

Dan are o experiență de peste 13 ani în domeniul TIC, timp în care a condus peste 500 de proiecte de audit și consultanță IT.

În cadrul acestor proiecte, Dan a dobândit experiență într-o mare varietate de sisteme IT, inclusiv sisteme de internet / home / mobile banking, sisteme Core-Banking, sisteme ERP, sisteme de raportare ale Băncii Naționale a României, sisteme de tranzacționare, sisteme de compensare și decontare, sisteme de investiții și de gestionare a fondurilor de pensii. Dan a furnizat servicii IT pentru peste 350 de companii din mai multe industrii.



Cristina Serban  
Audit Manager

## CRISTINA SERBAN

**Audit Manager**  
**Cristina.serban@moore.ro**

Cristina Șerban este un profesionist în domeniul auditului și al asigurării, ocupând funcția de Audit Manager. Cu un palmares impresionant de 7 ani de experiență, ea aduce o bogată expertiză în rolul său.

Aflată în prezent în al doilea an de formare la ASPAAS, Cristina demonstrează în mod constant o înțelegere profundă și un set de competențe excepționale în furnizarea de servicii de audit de excepție. Experiența sa vastă acoperă diverse industrii, inclusiv companii publice, energie, organizații bancare, organizații non-profit și neguvernamentale, precum și sectorul agricol.

În calitate de profesionist dedicat, Cristina Șerban este bine echipată pentru a contribui cu informații valoroase și a oferi soluții de audit fiabile, adaptate la nevoile specifice ale întreprinderilor. Cu cunoștințele sale vaste și angajamentul său față de excelență, ea este un atu pentru orice angajament de audit și consultanță

# Echipa Noastră



Ion Cornea  
Audit Manager

## **ION CORNEA** **Audit Manager** **Ion.cornea@moore.ro**

Ion Cornea, un profesionist de înaltă calificare care ocupă funcția de Audit Manager, are o experiență solidă în domeniul auditului și asigurării, cu 5 ani de experiență. Cu o diplomă de licență în statistică și un master în contabilitate și audit, Ion posedă o bază academică solidă. În prezent, urmând să obțină certificarea ACCA, este dedicat extinderii calificărilor sale profesionale.

Înainte de a se alătura echipei noastre, Ion a deținut funcția de contabil-șef pentru o companie IT din Moldova, unde a dobândit o experiență valoroasă în managementul financiar și practicile contabile. În rolul său actual de Audit Manager, a realizat cu succes misiuni de audit pentru clienți din diverse industrii, inclusiv energie, organizații bancare, organizații non-profit și neguvernamentale, agricultură și multe altele.



Marcel Coscodan  
Audit Manager

## **MARCEL COSCODAN** **Audit Manager** **marcel.coscodan@moore.ro**

Marcel Coșcodan este Audit Manager la Moore R. Moldova. Cu o experiență de 5 ani în domeniul Audit & Assurance. Marcel aduce în acest rol o expertiză profundă și o experiență diversă în audit, subliniată de experiența sa semnificativă în cadrul firmelor de contabilitate Big 4. Această experiență l-a înzestrat cu cunoștințe de neegalat în ceea ce privește standardele și cele mai bune practici de audit la nivel global, sporindu-i capacitatea de a oferi servicii de audit și asigurare de top.

Carierea lui Marcel a fost definită de o căutare continuă a dezvoltării profesionale. Perioada petrecută în cadrul Big 4 i-a oferit o bază solidă în ceea ce privește gestionarea angajamentelor complexe de audit, gestionarea riscurilor și conformitatea cu reglementările, pregătindu-i terenul pentru succesul său în industrie.

Ethosul profesional al lui Marcel este caracterizat de o aderență puternică la transparență, etică și profesionalism. Aceste principii, combinate cu experiența sa în Big 4, i-au influențat profund abordarea auditului. El nu numai că excelează în misiunile sale de audit, dar joacă, de asemenea, un rol semnificativ în îndrumarea personalului junior, promovând o cultură a excelenței și a învățării continue în cadrul firmei.



# Echipa Noastră

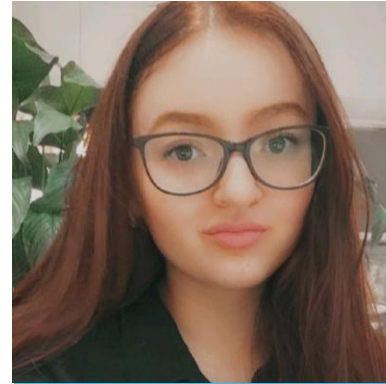


Ionela Bucatari  
Senior Auditor

**IONELA BUCATARI**  
**Senior Auditor**  
**Ionela.bucadari@moore.ro**

Ionela este o profesionistă ambițioasă și dedicată în domeniul financiar și auditului. Cu o fundație academică solidă, ea urmează în prezent programul de licență în Finanțe și Bănci, specializându-se în Contabilitate, la Universitatea Liberă Internațională din Moldova (2021-2024). În plus, Ionela este înregistrată ca studentă la prestigioasa Asociație a Contabililor Certificați și Autorizați din Regatul Unit (ACCA) din 2022, demonstrând angajamentul său continuu către excelență profesională.

În august 2023, Ionela a fost promovată la poziția de Senior Auditor la Moore Assurance & Advisory, recunoscându-i-se competențele și contribuțiile valoroase. În această capacitate, ea a continuat să se ocupe de sarcini complexe de audit, inclusiv contactarea directă a clienților, investigarea și documentarea aspectelor materiale, efectuarea auditurilor și supervizarea echipei de audit și alocarea eficientă a sarcinilor.



Mihaela Lupu  
Senior Auditor

**MIHAELA LUPU**  
**Senior Auditor**  
**Mihaela.lupu@moore.ro**

Mihaela Lupu este o profesionistă emergentă și dedicată în domeniul financiar și auditului. Ea a început călătoria sa academică la Universitatea de Stat din Moldova, unde, între 2020 și 2023, a urmat programul de licență în cadrul facultății de Economice, Finanțe și Bănci. Recunoașterea sa pentru importanța dezvoltării continue a fost evidentă atunci când, în 2022, s-a înscris ca studentă la prestigioasa Asociație a Contabililor Certificați și Autorizați din Regatul Unit (ACCA), subliniind angajamentul său față de excelență în domeniul contabilității.

În februarie 2022, Mihaela s-a alăturat echipei Moore Stephens KSC SRL ca Audit Associate 2. În această poziție, responsabilitățile sale au inclus contactarea directă a clienților pentru validarea înregistrărilor contabile, investigarea și documentarea aspectelor materiale, supervizarea echipei de audit și alocarea sarcinilor în cadrul misiunilor de audit.

Mihaela aduce o combinație de cunoștințe academice și experiență practică, făcând-o o alegere ideală pentru orice propunere de afaceri care necesită expertiză în finanțe și audit.

# Echipa Noastră



Cristian Godoroja  
Senior Auditor

**CRISTIAN GODOROJA**  
**Senior Auditor**  
**Cristian.godoroja@moore.ro**

Cristian Godoroja activează ca Senior Auditor în domeniul auditului și contribuie cu expertiza sa la această industrie din 2021. Deși este nou în profesie, Cristian și-a construit deja un palmares solid cu o clientelă cheie din sectorul serviciilor retail, financiare, al telecomunicațiilor și din sectorul public.

Cristian deține o diplomă în domeniul energetic de la Universitatea Tehnică din Moldova și în prezent, el studiază pentru a se califica ca expert contabil autorizat în cadrul Association of Chartered Certified Accountants (ACCA).

Pregătirea sa academică și cunoștințele sale specifice industriei îl poziționează în mod unic pentru a oferi servicii de audit complete, adaptate la nevoile specializate ale clienților săi.



Maria Malcoci  
Senior Associate

**MARIA MALCOCI**  
**Senior Associate**  
**maria.malcoci@moore.ro**

Maria Malcoci este o profesionistă în contabilitate și audit la Moore, aducând o vastă experiență în gestionarea financiară și procesele de audit. Cu un background solid în realizarea testelor substanțiale și de control intern, ea este pricepută în identificarea discrepanțelor financiare, asigurarea conformității și protejarea împotriva riscurilor potențiale. Atenția ei la detalii și înțelegerea profundă a sistemelor financiare îi permit să evalueze și să îmbunătățească eficiența operațiunilor financiare.

La Moore, Maria își aplică cunoștințele pentru a oferi servicii de înaltă calitate, inclusiv pregătirea de situații financiare complete și gestionarea întregului ciclu contabil. Este experimentată în supravegherea bugetelor, fluxurilor de numerar și distribuției cheltuielilor, asigurând acuratețea și respectarea reglementărilor financiare. Experiența sa în documentarea observațiilor de audit și efectuarea inventarelor și verificărilor de numerar adaugă un plus de rigurozitate serviciilor financiare oferite de Moore.

Capacitatea Mariei de a analiza date financiare complexe, de a comunica clar rezultatele și de a se adapta reglementărilor în schimbare o face un atu valoros pentru echipa Moore. Fluentă în română, engleză și rusă, este bine pregătită să interacționeze cu o bază diversificată de clienți, asigurându-se că Moore oferă soluții profesionale personalizate pentru nevoile financiare unice ale fiecărui client.

# Echipa Noastră



Cristina Liscu  
Associate

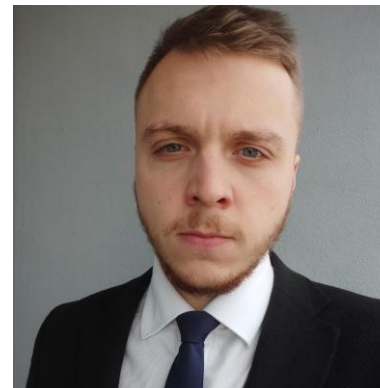
## CRISTINA LISCU

Associate

[cristina.liscu@moore.ro](mailto:cristina.liscu@moore.ro)

Cristina, Asociat de audit la Moore R. Moldova, se remarcă prin rigoare analitică și angajament pentru a spori credibilitatea informațiilor financiare pentru clientela noastră. De când s-a alăturat echipei în 2023, ea s-a impus rapid ca un profesionist proactiv și perspicace, priceput la disecarea scenariilor financiare complexe și la asigurarea conformității cu standardele de reglementare.

Abilitățile sale excepționale de comunicare fac legătura între procedurile complexe de audit și înțelegerea clientului, asigurându-se că fiecare angajament de audit este transparent și strâns aliniat la obiectivele strategice ale clienților noștri întrucipează esența creșterii profesionale și a adaptabilității. Dorința ei de a aborda direct provocările complexe în materie de audit și căutarea continuă a excelenței i-au consolidat perspicacitatea profesională.



Corcinschi Petru  
Associate

## CORCINSCHI PETRU

Associate

[petru.corcinschi@moore.ro](mailto:petru.corcinschi@moore.ro)

Corcinschi Petru este Asociat de Audit la Moore R. Moldova, alăturându-se echipei în noiembrie 2023. Cu o bază academică solidă de la Academia de Studii Economice din Moldova, unde a obținut o Licență în Economie Internațională și Relații Mondiale, Petru aduce o perspectivă nouă și o dorință deosebită de a pătrunde în lumea auditului.

În primele luni petrecute în cadrul echipei Moore, Petru a demonstrat o capacitate remarcabilă de a absorbi noi cunoștințe și de a se adapta la mediul dinamic al auditului.

Abordarea lui Petru față de audit se caracterizează printr-o atenție meticuloasă la detalii și un proces metodic de învățare și aplicare. În ciuda mandatului său relativ scurt, a demonstrat o atitudine proactivă în ceea ce privește îmbrățișarea complexității profesiei de auditor, căutând în mod activ oportunități de a contribui la misiunile de audit sub îndrumarea unor profesioniști experimentați.



## 3.2

## AUDITULUI FINAL DATE CALENDARISTICE

*Această secțiune prezintă calendarele pentru livrabilele menționate în caiet de sarcini*

# Planificarea Auditului final Date Calendaristice

Activități	cronologie	Termen limita
<b>Servicii de audit financiar extern pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2024</b>		
Etapa de planificare	1 săptămână	22 Februarie 2025- 02 Martie 2025
Etapa de comunicare și aprobare a Planului de audit	1 Zi	03 Martie 2025
Efectuarea auditului – misiune de teren	7 săptămâni	17 martie 2025- 10 Mai 2025
Finalizarea raportului de audit	5 Zile	15 Mai 2025
Comunicarea raportului de audit	1 Zi	16 Mai 2025
<b>Servicii de audit financiar extern pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2025</b>		
Etapa de planificare	1 săptămână	22 Februarie 2026- 02 Martie 2026
Etapa de comunicare și aprobare a Planului de audit	1 Zi	03 Martie 2026
Efectuarea auditului – misiune de teren	7 săptămâni	17 martie 2026- 10 Mai 2026
Finalizarea raportului de audit	5 Zile	15 Mai 2026
Comunicarea raportului de audit	1 Zi	16 Mai 2026
<b>Servicii de audit financiar extern pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2026</b>		
Etapa de planificare	1 săptămână	22 Februarie 2027- 02 Martie 2027
Etapa de comunicare și aprobare a Planului de audit	1 Zi	03 Martie 2027
Efectuarea auditului – misiune de teren	7 săptămâni	17 martie 2027-10 Mai 2027
Finalizarea raportului de audit	5 Zile	15 Mai 2027
Comunicarea raportului de audit	1 Zi	16 Mai 2027

# 4

## COMPARTIMENTUL IV: EXPERIENȚA SOCIETĂȚII DE AUDIT ȘI MEMBRILOR ECHIPEI

*Această secțiune listează angajamentele relevante efectuate de echipa Moore*

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

Moore are expertiza și experiența pentru a satisface nevoile clientului. O serie de angajamente relevante sunt prezentate pe paginile următoare. Sperăm că angajamentele selectate demonstrează experiența noastră pentru proiectul propus și cunoștințele noastre despre cele mai bune practici ale guvernantei corporative și aplicarea acestora pentru companiile regionale. Un rezumat al angajamentelor și al experienței relevante pe care le efectuat este prezentat mai jos.

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
1.	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 2018-2023 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC)
2.	R.Moldova	SA „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 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2019-2023. Servicii de audit al contului special pentru confirmarea faptului că utilizarea fondurilor Tranșei 2 a fost în conformitate cu Anexa 2 la Acordul de împrumut, conform prevederilor în Secțiunii 2.01 a (4) din Acordul de proiect semnat la 24 decembrie 2021, efectuate în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale pentru Servicii Conexă (ISRS).  Auditul situațiilor financiare anuale în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) 2017-2019
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	Termoelectrica S.A	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 2020-2023.
5.	Tajikistan	Barqi Tojik (finanțat de Banca Mondială)	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)

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
6.	R.Moldova	Unitatea Consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea Proiectelor în domeniul Energeticii (UCIPE)	Unitatea Consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea Proiectelor în domeniul Energeticii (UCIPE), este o instituție publică, creată în baza Hotărârii Guvernului nr. 1276 din 21 decembrie 2000. Scopul activității UCIPE este de a asigura implementarea eficientă a proiectelor în domeniul energeticii prin administrarea, monitorizarea și coordonarea acestora în conformitate cu cerințele organismelor financiare internaționale donatoare.	Auditul contului Proiectului de Îmbunătățire a Eficienței Sistemului de Alimentare Centralizată cu Energie Termică pentru perioada 9 august 2021 – 31 decembrie 2023.  Auditul conturilor Proiectului de Dezvoltare a Sistemului Energetic pentru anii 2020-2023.
7.	Romania	Electrica S.A	Grupul Electrica este un jucător-cheie pe piața de distribuție și furnizare a energiei electrice din România, precum și unul dintre cei mai importanți jucători din sectorul serviciilor energetice. Grupul Electrica oferă servicii la circa 3,8 milioane de utilizatori și are o arie de cuprindere națională – cu organizare în trei zone pentru distribuția energiei electrice: Transilvania Nord, Transilvania Sud, Muntenia Nord, și pe cuprinsul întregii țări pentru furnizarea energiei electrice și pentru întreținere și servicii energetice.	Diligență financiară, fiscală și de reglementare
8.	Romania	ALIVE CAPITAL SRL	Alive Capital este o companie românească fondată în 2013 de profesioniști cu zeci de ani de experiență în sectorul energetic. Obiectivul inițial a fost acela de a oferi servicii de management integrat producătorilor de energie regenerabilă din România. Din 2016, compania este autorizată de Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei (ANRE) să funcționeze ca furnizor și trader de energie, fiind în prezent înregistrată și operând pe cele mai importante piețe centralizate de energie gestionate de operatorul național OPCOM: PZU, PC-OTC, PCCB-LE-flex, PCCB-NC.	Auditul statutar al situațiilor financiare ale Alive Capital SRL întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020
9.	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 2018-2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
10.	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.	<p>Auditul Situațiilor financiare combinate (S.C. StarNet SRL, Starnet Soluții SRL, Starnet Management Grup SRL, Starnet Digital City SRL, Starlab SRL) întocmite conform Standardelor Naționale de Contabilitate cu respectarea prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr.287/15.12.2017 pentru anii 2018-2022.</p> <p>Auditul Situațiilor financiare individuale ale StarNet SRL și StarNet Soluții SRL întocmite conform Standardelor Naționale de Contabilitate cu respectarea prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr.287/15.12.2017 pentru anii 2018-2022.</p>
11.	R.Moldova	IP Oficiul de Gestionare a Programelor de Asistență Externă	Instituția Publică Oficiul de Gestionare a Programelor de Asistență Externă (OGPAE) (inițial numită Directoratul Liniei de Credit) a fost creată în anul 1995 în cadrul Băncii Naționale a Moldovei în scopul implementării liniei de credit acordate pentru dezvoltarea sectorului privat, finanțate de Banca Mondială. Conform HG nr.338 din 03.06.2020, denumirea IP "Directoratul Liniei de Credit" a fost modificată în IP Oficiul de Gestionare a Programelor de Asistență Externă.	Auditul situațiilor financiare ale IP Oficiul de Gestionare a Programelor de Asistență Externă pentru anii încheiați la 31 decembrie 2022-2023, întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).
12.	Romania	Kastamonu Romania SA	Grupul de firme KASTAMONU ENTEGRE reprezintă ramura industriei lemnului a HAYAT HOLDING.  HAYAT HOLDING a fost fondată în 1937 și încă de la început activitatea sa a avut ca scop să ofere clienților săi o ofertă generoasă de produse de înaltă calitate care să contribuie semnificativ la modernizarea și îmbunătățirea confortului și stilului de viață al consumatorilor finali.	Auditul statutar al situațiilor financiare ale societății Kastamonu România SA întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2021-2023
13.	R. Moldova	Agenția de servicii publice, Departamentul de cadastru (finanțat de Banca Mondială)	Agenția de servicii publice, Departamentul de cadastru	Auditul situațiilor financiare ale proiectului de evaluare a proprietății înregistrării terenurilor pentru perioada 14 ianuarie 2019-31 decembrie 2022 întocmit în conformitate cu a fost pregătit în conformitate cu Standardele internaționale de contabilitate a sectorului public.
14.	R. Moldova	Unitatea consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea proiectelor în domeniul Agriculturii (UCIMPA) (finanțat de Banca Mondială)	UCIMPA a fost creată prin Hotărârea Guvernului din 29 septembrie 1999 prin consolidarea a două unități de management al proiectului care implementau proiectele Băncii Mondiale în domeniul agriculturii. În prezent UCIMPA implementează un amplu proiect agricol: Proiectul Agricultură Competitivă în Moldova (MAC-P).	Auditul proiectului de competitivitate agricolă pentru Moldova (MACP) (P118518 și P127125) pentru anii 2020-2023 pregătit în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate a sectorului public.
15.	R. Moldova	CENTRUL PENTRU POLITICI ȘI ANALIZE ÎN SĂNĂTATE	Misiunea Centrului PAS este de a institui o societate democratică prin dezvoltarea sectorului de sănătate și social, promovarea și evaluarea politicilor, consolidarea capacităților și suportul reformelor..	<p>Auditul situațiilor financiare ale proiectului "People centered TB care in Moldova: scaling up digital treatment adherence approach" pentru perioada (15 iulie 2018 - 31 martie 2021).</p> <p>Audit consolidat al Centrului PAS și al SR pentru grantul MDA-T-PAS „Strengthening Tuberculosis control in the Republic of Moldova pentru perioada 1 ianuarie 2020– 31 decembrie 2020.</p>

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
16.	Romania	Ministerul Educației, Romania	Ministerul Educației este unul dintre ministerele Guvernului României	Auditul situațiilor financiare ale proiectului pentru anii 2017-2023 „Învățământul secundar românesc” implementat de Ministerul Educației din România.
17.	Romania	Ministerul Apelor și Pădurilor din România)	Ministerul Apelor și Pădurilor din România este unul dintre ministerele Guvernului României	Auditul situațiilor financiare ale proiectului pentru anii 2017-2023 Controlul integrat al poluării cu nutrienți” implementat de Ministerul Apelor și Pădurilor din România.
18.	Romania	Ministerul Sănătății din România	Ministerul Sănătății din România este unul dintre ministerele Guvernului României	Auditul situațiilor financiare ale proiectului Reforma sectorului sănătății - Îmbunătățirea calității și eficienței sistemului de sănătate pentru anii 2018-2019 și 2021-2022 implementat de Ministerul Sănătății din România.
19.	Tadjikistan	SUE “Dushanbe vodokanal” , Tadjikistan <b>(Finantat de World Bank )</b>	“Întreprinderea unitară de stat Dushanbe Vodokanal” (DVK) este o companie de utilități deținută de stat cu sediul în Dushanbe, capitala Tadjikistanului. DVK este responsabilă pentru furnizarea de servicii de alimentare cu apă și de canalizare pentru locuitorii și întreprinderile din Dușanbe. Fiind o entitate de stat, DVK joacă un rol crucial în asigurarea accesului la apă potabilă curată și sigură, precum și la gestionarea adecvată a apelor uzate și la infrastructura de salubritate din oraș. Activitățile companiei contribuie la sănătatea publică, la protecția mediului și la bunăstarea generală a comunității locale.	Auditul SUE "Dushanbevodokanal" pentru anii 2021, și 2022 în conformitate cu IFRS
20.	R.Moldova	International Fund for Agricultural Development, Moldova	Fondul Internațional pentru Dezvoltare Agricolă este o instituție financiară internațională și o agenție specializată a Organizației Națiunilor Unite care se ocupă de combaterea sărăciei și a foametei în zonele rurale din țările în curs de dezvoltare.	Servicii de audit pentru proiectul de Rural Resilience pentru anii 2021-2023



# Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
21.	R.Moldova	Instituția publică "Unitatea de coordonare, implementare și monitorizare a sistemului de sănătate (finanțată de Banca Mondială),	Misiunea organizației este de a consolida sectorul sănătății publice prin sprijinirea reformei sistemului de sănătate, dezvoltarea capacităților instituționale, modernizarea serviciilor și a sistemului de furnizare a acestora, sprijinirea programelor naționale de control și prevenire a HIV/SIDA/ITS și TB și a Programului național de securitate transfuzională.	auditul extern consolidat al programelor susținute de Fondul Global (FG) implementate de Instituția Publică "Unitatea de Coordonare, Implementare și Monitorizare a Proiectelor din Sistemul de Sănătate" ("PCIMU" sau "PR") pentru anii 2019-2023
22.	R.Moldova	Ministerul Educației, R.Moldova <b>(finanțată de Banca Mondială)</b>	Ministerul Educației este unul dintre ministerele Guvernului în R.Moldova.	Auditul financiar al Proiectului "Moldova Higher Education" pentru anii 2022-2023
23.	Moldova	Î.S. „Poșta Moldovei”	Întreprinderea de stat "Poșta Moldovei" este singurul operator poștal național care oferă o gamă largă de servicii poștale și financiare. Aceasta are 1.232 de oficii poștale prin intermediul a 36 de sucursale. 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.	Auditul situațiilor financiare ale Î.S. „Poșta Moldovei” pentru anii 2021-2022 în conformitate cu Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS).
24.	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 și 31.12.2022 și 31.12.2023 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 și 2022-2023, cu nivelele stabilite în acordurile de împrumut, încheiate de către ACC cu BERD și BEI pe data de 19 decembrie 2013.

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
25.	Romania	APA Brasov S.A	Compania Apa Brasov SA operează pe piața românească din 1991. Activitatea principală a companiei este colectarea, tratarea și furnizarea apei, iar compania își desfășoară activitatea în principal în județul Brașov.	Auditul situațiilor financiare ale Companiei întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și al situațiilor financiare ale Companiei în conformitate cu IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2020-2023.
26.	Romania	SC Apa Canal 2000 S.A	Apa Canal 2000 S.A. Pitești este operator regional specializat în domeniul producerii și distribuirii apei potabile și colectării, epurării și evacuării în emisar a apelor uzate, prestând servicii pentru peste 350.000 locuitori echivalenți. Este o societate comercială pe acțiuni, cu capital integral de stat, acționari fiind Municipiului Pitești (deținând cca. 90% din capitalul social al societății), Județul Argeș și alte 14 localități membre ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitara Argeș (ADIA).	Auditul situațiilor financiare ale Companiei întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și al situațiilor financiare ale Companiei în conformitate cu IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2016-2022.
27.	Romania	S.C. COMPANIA REGIONALĂ DE APĂ BACĂU S.A	S.C. COMPANIA REGIONALA DE APA BACAU S.A. este persoana juridica romana, avand forma juridica de societate comerciala pe actiuni, capitalul social initial, in valoare de 24.047.170,00 lei, fiind detinut de 69 de actionari, din care actionar majoritar este Municipiul Bacau.	Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2021-2023
28.	Romania	COMPANIA DE APA S.A BUZĂU.	Compania de Apa este operatorul regional al serviciilor publice de alimentare cu apa si canalizare din judetul Buzau	Raport de audit al situatiilor financiare intocmite in conformitate cu Reglementarile contabile conforme cu directivele europene, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr 1802/2014 si Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2022-2023

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
29.	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 2020-2023.</p> <p>Emiterea unei scrisori cave cei însărcinați cu guvernanta privind deficiențele asupra controalelor interne precum și indicatori financiari pentru I.M. REGIA AUTOSALUBRITATE pentru anii 2020-2023.</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 pentru anii 2020-2023.</p>
30.	Romania	APAVITAL SA	APAVITAL S.A. este o companie cu sediul în municipiul Iași, județul Iași, specializată în furnizarea de apă potabilă și gestionarea serviciilor de canalizare pentru locuitorii din județul Iași și din zonele învecinate. Compania își desfășoară activitatea conform standardelor naționale și europene în domeniul calității apei și protecției mediului. APAVITAL S.A. se ocupă de captarea, tratarea, transportul și distribuția apei potabile, precum și de colectarea și epurarea apelor uzate, oferind servicii esențiale pentru comunitățile din regiune	Auditul situațiilor financiare ale APAVITAL SA întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
31.	Romania	APA PROD S.A.	APA PROD S.A. este o companie românească cu sediul în județul Hunedoara, specializată în furnizarea și distribuția de apă potabilă, precum și în gestionarea serviciilor de canalizare. Aceasta deservește o mare parte a localităților din județ, asigurând conformitatea cu standardele naționale și europene privind calitatea apei și protecția mediului. Compania asigură accesul la apă potabilă de calitate și servicii de canalizare eficiente, oferind totodată soluții pentru captarea, tratarea, transportul și distribuția apei potabile, precum și pentru colectarea și epurarea apelor uzate	Auditul situațiilor financiare ale APA PROD S.A. întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) pentru exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2021-2023
32.	R.Moldova	ZERNOFF SRL	„ZERNOFF” SRL este cel mai mare producător de ENA (Alcool Extra Neutru), DDGS și CO2 din Republica Moldova. Capacitatea fabricii noastre este de peste 3.000 de tone de ENA și 3.000 de tone de furaje de înaltă calitate pe lună.	Auditul situațiilor financiare consolidate ale Grupului Zernoff pentru anii 2021-2023 în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS).

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
33.	R.Moldova	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 pregătite ale Calea Ferata din Moldova pentru anii 2018-2022 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).
34.	R.Moldova	Orhei-Vit Grup	Orhei-Vit este lider în industria sucurilor și a alimentelor pentru copii din Republica Moldova. Compania deține cele mai populare mărci din segmentele sale în Moldova: Naturalis, VITA, VITA Premium, Vita Baby, TATA, Masa Mare, Gustos, etc.	Auditul situațiilor financiare combinate ale Orhei-Vit Grup și companiilor afiliate pregătite conform IFRS pentru anii 2021-2023  Calculul EBITDA, conform metodologiei, folosite de EBRD  Auditul situațiilor financiare individual ale Orhei-Vit SRL pregătite conform SNC pentru anii 2021-2023
35.	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.	Auditul situațiilor financiare consolidate întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) ale Grupului Moldretail pentru anii 2021-2023.  Auditul situațiilor financiare consolidate întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) ale Moldretail Group pentru anii 2021-2023.  Auditul situațiilor financiare anuale ale Moldretail Group SRL anii 2021-2023 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).
36.	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 în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) pentru 2020-2023  Auditul situațiilor financiare anuale ale ÎM "Direcția de troleibuze din Bălți în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) 2020-2023

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
37.	Romania	Compania Nationala De Transporturi Aeriene Romane Tarom SA	TAROM - Compania Națională de Transporturi Aeriene Române a fost înființată în 1954 și a crescut în același timp cu aviația românească. TAROM își desfășoară activitatea sub autoritatea Ministerului Transporturilor și este membră a Alianței SkyTeam din 25 iunie 2010. Compania națională operează peste 50 de destinații proprii și destinații deservite de partenerii code share.	<p>Raport de audit asupra situațiilor financiare individuale ale Companiei TAROM pentru anii 2020-2022, în conformitate cu OMFP 2844/2016 cu modificările și completările ulterioare privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de raportare financiară ("IFRS"), în limba română și în moneda de prezentare RON și în limba engleza în moneda de prezentare USD precum și asupra Raportului Administratorului și Declarației nefinanciare</p> <p>Raport de audit (specific) al pierderilor suferite de Compania Tarom datorită restricțiilor generate de pandemia de Coronavirus, conform deciziei Comisiei Europene de acordare a ajutorului de COVID pentru perioada martie - decembrie 2020</p>
38.	Romania	ATP Exodus Grup	ATP Group, producător și furnizor piese auto camioane, producător camioane și autobuze, dealer auto și utilaje de construcții	<p>Auditul situațiilor financiare statutare pregătite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru ATP EXODUS SRL, ATP TRANSIT SRL, ATP MOTORS RO SRL, ATP TRUCKS AUTOMOBILE SRL și ATP AUTOMOTIVE RO SRL anii pentru 2018-2023.</p> <p>Auditul situațiilor financiare consolidate ale ATP EXODUS SRL, ATP TRANSIT SRL, ATP MOTORS RO SRL, ATP TRUCKS AUTOMOBILE SRL și ATP AUTOMOTIVE RO SRL ("Grupul ATP Exodus") pentru anii 2017-2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară)</p>
39.	Romania	United Petfood SRL	United Petfood este producător 100% sub etichetă privată de hrană uscată și umedă, de biscuiți și gustări de înaltă calitate pentru animale de companie.	<p>Auditul situațiilor financiare ale UNITED PETFOOD ROMANIA SRL pentru anii 2018-2023 întocmit în conformitate cu GAAP belgian, în baza instrucțiunilor auditorului de grup.</p> <p>Auditul statutar al situațiilor financiare ale UNITED PETFOOD ROMANIA SRL întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru anii 2018-2023.</p>

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
40.	R.Moldova	Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” (ASD)	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 SNC ale „Administrației de Stat a Drumurilor” anul 2017- 2019.</p> <p>Audit financiar al declarațiilor financiare ale Proiectului de Îmbunătățirea drumurilor locale pentru anul fiscal încheiat la 31 decembrie 2019-2022</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 și 2021.</p> <p>- Servicii de pregătire a Declarațiilor Financiare ale Administrației de Stat a Drumurilor bazate pe Standardele Internaționale de Raportare Financiară pentru anul fiscal încheiat la 31 decembrie 2020</p>
41.	R.Moldova	WeTrade Grup	Compania "WeTrade" Ltd. a fost înființată în august 2007. În această perioadă, au trecut printr-un proces de dezvoltare complex și dinamic - de la vânzarea de produse tehnice individuale la prezentarea de soluții complexe la problemele cu care se confruntă întreprinderile agricole din Republica Moldova.	Auditul situațiilor financiare combinate ale Grupului We Trade pentru anii 2019-2023 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară
42.	Romania	MEDOCHEMIE ROMANIA SRL	MEDOCHEMIE a fost înființată în 1976 în Cipru de către Dr. Andreas Pittas. De-a lungul timpului, au reușit să se extindă activ pe piețele promițătoare din întreaga lume - de la baza noastră din Europa, în Orientul Mijlociu și Africa, până în Orientul Îndepărtat și America. În afara celor 20 de birouri de bază, au dezvoltat o rețea de agenți și parteneri de încredere care le permite să opereze în 107 țări. În prezent, Medochemie Ltd. are treisprezece fabrici și unități de producție. Nouă sunt în Cipru, una în Olanda și trei în Vietnam.	Auditul statutar al situațiilor financiare Medochemie România SRL întocmite în conformitate cu OMFP 1802/2014 pentru anii 2020-2022 Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate cu pachetul de raportare de grup (GRP) al Medochemie România SRL pentru anii 2020-2022
43.	Romania	Keyway Group	Cu o acoperire globală, Key Way Group operează mai multe companii FinTech, aducând inovație printr-o gamă de produse	Auditul consolidat al situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardul Internațional de Raportare Financiară (IFRS) pentru Societatea "KeyWay Group" pentru anii 2019-2023.

# Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
44.	Romania	Publitrans 2000 S.A	Publitrans 2000 Pitești este un furnizor de transport public din Pitești care operează rute de autobuz. Publitrans 2000 Pitești are 13 rute de autobuz în Pitești cu 98 de stații de autobuz.	Auditul situațiilor financiare ale Companiei întocmit în conformitate cu OMFP 1802/2014 și al situațiilor financiare ale Companiei în conformitate cu IFRS (International Financial Reporting Standards), inclusiv auditul anual al indicatorilor financiari impuși de BERD pentru anii 2016-2021.
45.	R.Moldova	P.I. Unitatea de implementare a proiectelor în Domeniul Mediului, Republica Moldova	Auditul financiar pentru pregătirea proiectului de securitate și salubritate a apei din Moldova (Grant ECAPDEV) pentru perioada 23 decembrie 2020 - 31 august 2021 pregătit în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate a sectorului public	Auditul financiar pentru pregătirea proiectului de securitate și salubritate a apei din Moldova (Grant ECAPDEV) pentru perioada 23 decembrie 2020 - 31 august 2021 pregătit în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate a sectorului public
46.	R.Moldova	Serviciul Fiscal de Stat al Republicii Moldova	Serviciul fiscal de stat este autoritatea publică împuternicită să administreze impozite, taxe și alte plăți în interesul statului. Misiunea Serviciului Fiscal de Stat este de a asigura administrarea impozitelor prin crearea de condiții de conformitate fiscală pentru contribuabili și monitorizarea procesului de conformitate și aplicarea uniformă a politicii și reglementărilor fiscale.	Consultanța proiectului TAMP: Analiza și descrierea procesului, elaborarea metodologiei de îmbunătățire, pregătirea manualului pentru implementarea soluției.  Auditul financiar al Proiectului de modernizare a administrației fiscale pentru perioada 1 ianuarie 2022 - 31 decembrie 2022 și 1 ianuarie 2023 - 31 decembrie 2023.
47.	R.Moldova	AUGUR PERLA S.A	Augur-Perla SA, unul dintre principalii procesatori de carne din Moldova. Compania a fost înființată în 1994 și a investit continuu în asigurarea standardelor înalte de producție, depozitare, distribuție a cărnii.	Auditul consolidat al situațiilor financiare întocmit în conformitate cu IFRS pentru anul 2019
48.	R.Moldova	Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale din Republica Moldova	Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale din Republica Moldova este unul dintre ministerele Guvernului R. Moldova.	Auditul situațiilor financiare a Proiectului Moldova Skills Data Capacity Building pentru perioada octombrie 2016 - iunie 2019



# Experiența societății de audit și membrilor echipei

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
49.	R. Moldova	BC Moldindconbank SA (Bancă de importanță sistemică)	Moldincon Bank, cu sediul în Republica Moldova, este un jucător cheie în sectorul bancar al țării. Cu un angajament de a oferi soluții financiare inovatoare, Moldincon Bank a acordat în mod constant prioritate nevoilor clienților săi. Fie că este vorba de servicii bancare personale, soluții de afaceri sau servicii digitale, banca și-a stabilit o reputație de fiabilitate, securitate și orientare spre viitor. În calitate de instituție financiară de încredere, Moldincon Bank joacă un rol semnificativ în promovarea creșterii economice și a stabilității în Moldova.	Auditul situațiilor financiare pentru anii 2020 și 2022-2023  Auditul asupra situațiilor financiare ale Băncii pentru anii 2022-2023, întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS") pentru B.C. Comertbank S.A
50.	R.Moldova	COMERTBANK SA	Comertbank, o instituție bancară proeminentă în Republica Moldova, și-a creat o nișă pentru sine cu soluțiile sale financiare solide și serviciile sale de neegalat pentru clienți. De-a lungul anilor, Comertbank a fost în fruntea sectorului bancar, oferind o multitudine de servicii care răspund atât nevoilor persoanelor fizice, cât și celor juridice. Ethosul băncii se învârtă în jurul transparenței, securității și angajamentului față de bunăstarea financiară a clienților săi. Cu o viziune înrădăcinată în creștere și durabilitate, Comertbank continuă să joace un rol esențial în modelarea viitorului financiar al Moldovei.	Auditul asupra situațiilor financiare ale Băncii pentru anii 2022-2023, întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Internaționale de Raportare Financiară ("IFRS") pentru B.C. Comertbank S.A  Auditul situațiilor financiare pentru anii 2020-2023 pentru FINCOM BANK S.A
51.	R. Moldova	FINCOM BANK S.A	FinComBank, cu sediul central în Republica Moldova, este o entitate de marcă în peisajul bancar al țării. Cu o istorie bogată în slujba clienților săi, FinComBank și-a demonstrat în mod constant angajamentul față de excelență financiară și servicii centrate pe client. Oferind servicii unei game diverse de clienți, de la persoane fizice la întreprinderi, banca oferă o suită completă de produse și servicii financiare. Reputația sa de încredere, combinată cu accentul pus pe inovație, poziționează FinComBank ca o instituție financiară de top dedicată promovării prosperității economice în Moldova.	Auditul situațiilor financiare pentru anii 2020-2023 pentru FINCOM BANK S.A
52.	R.Moldova	Moldasig SA	MOLDASIG SA, o companie de asigurări de top, este renumită de aproape două decenii datorită încrederii clienților săi asigurați și a dedicării echipei sale profesionale. Compania se remarcă pe piața asigurărilor prin produsele sale avantajoase, serviciile impecabile și angajamentul față de valorile de bază. Aceste valori includ plata promptă, lichiditatea ridicată a activelor, gestionarea responsabilă a riscurilor și servicii eficiente de reasigurare.	Servicii de audit în scop de supraveghere (adecvarea și implementarea politicilor și procedurilor interne în domeniul prevenirii și combaterii spălării banilor și finanțării terorismului, precum și efectuării tranzacțiilor), în conformitate cu prevederile cerințelor și standardelor în domeniu pentru Moldasig" S.A pentru anul 2022. Auditul situațiilor financiare individuale și consolidate ale "Moldasig" S.A. pentru anul încheiat la 31 decembrie 2022 în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

## Moore Romania

Strada Halelor 5 , 4th floor,  
Office no . 1, Sector 3,  
Bucharest, Romania

Tel: +40374 490 074

[info@moore.ro](mailto:info@moore.ro)

[www.moore.ro](http://www.moore.ro)

## Moore R.Moldova

63 Vlaicu Parcalab Street, Sky  
Tower, 6th floor, MD-2012, The  
Republic of Moldova

+373 22 022 555

[info@moore.ro](mailto:info@moore.ro)

[www.moore.ro](http://www.moore.ro)

