



# „Curtea de Conturi a Republicii Moldova” (CCRM)

Ofertă tehnică pentru servicii de audit

Martie 2024



# Sumar

De ce Grant Thornton	4
La nivel global	5
Grant Thornton Moldova	6
De ce puteți avea încredere în noi	7
Scopul	8
Metodologia de audit, abordarea noastră și beneficii	9

**“Curtea de Conturi a Republicii Moldova”**

Str. Ștefan cel Mare și Sfânt 69,  
Chișinău, Republica Moldova

În atenția domnului Marian Lupu,  
Președintele **“Curții de Conturi a Republicii Moldova”**  
11 Martie 2024

---

Grant Thornton Moldova  
str. Sfatul Țării 29  
Chișinău, Republica Moldova  
T +373 22 860 571  
[www.grantthornton.md](http://www.grantthornton.md)

Stimate Domnule Lupu,

Vă mulțumim pentru invitația de a trimite oferta noastră pentru prestarea serviciilor de audit financiar. Ne face o deosebită onoare să Vă prezentăm oferta noastră cu privire la cum putem asista **“Curtea de Conturi a Republicii Moldova”** (denumită în continuare „Instituție”) în relație cu furnizarea serviciilor de auditare a situațiilor financiare ale Instituției pentru perioada anilor 2019-2023, în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.

Oferim o echipă cu experiență, abilități necesare și capacități la nivel local, împreună cu o pregătire de neegalat conferită de efectuarea auditului pentru instituții și întreprinderi din domenii similare. Prin urmare, suntem excelent plasați pentru a susține Instituția cu privire la înțelegerea opțiunilor disponibile în acest stadiu și pentru a implementa cu succes strategia aleasă.

În această ofertă Vă oferim un rezumat al activității companiei noastre și a modalității în care înțelegem cerințele Instituției, exprimându-ne dorința ca, în viitorul apropiat, să inițiem o colaborare reciproc avantajoasă.

Efectuarea serviciilor propuse este condiționată de finalizarea cu succes a procedurilor noastre de acceptare a clienților și a angajamentului de audit precum și după semnarea unui contract între părți.

Pentru orice întrebări sau comentarii, nu ezitați să ne contactați.

Cu deosebită stimă,

Stephane Bride  
CEO  
T: +373 22 86 05 71  
E: [stephane.bride@md.gt.com](mailto:stephane.bride@md.gt.com)

# De ce Grant Thornton

Companiile apelează la noi pentru perspectiva de calitate pe care o avem la nivel global asupra industriilor și pentru expertiza tehnică aprofundată. Însă ceea ce ne diferențiază este experiența specifică în relație cu clientul, care ne ajută să oferim o opinie însemnată și să dezvoltăm o relație de lucru superioară.

## Identificăm aspectele importante pentru Dvs. și le transformăm în prioritatea noastră

Cultura noastră este construită pe un interes real față de clienții noștri – provocările, ambițiile lor de dezvoltare, precum și contextul comercial mai larg. Profesioniștii noștri seniori vă oferă atenția pe care o meritați: vă adresează întrebările corecte, vă ascultă și vă oferă o înțelegere reală și o opinie clară.

### Rezultatul final

- O abordare bazată pe relația cu Dvs., care oferă mai mult timp și atenție din partea partenerilor și a consilierilor seniori
- O mai bună înțelegere a afacerii Dvs. pentru a vă putea oferi o opinie și recomandări semnificative

## Servicii flexibile, care răspund cerințelor Dvs.

Dimensiunea și structura noastră vă oferă avantajele de care aveți nevoie. Noi adoptăm o structură mai concisă, cu lanțuri decizionale mai scurte, echipe stăpâne pe situație și care nu sunt încurcate de lanțuri de comandă complexe. Beneficiem de toate procesele și controalele necesare, însă acestea sunt simplificate și eficiente. Echipele noastre sunt mai receptive.

### Rezultatul final

- O rezolvare mai rapidă atunci când aveți nevoie de răspunsuri prompte și clare
- Anticiparea răspunsurilor de care aveți nevoie înainte de fi nevoiți să întrebați

## Soluții pragmatice care ajută la îmbunătățirea și dezvoltarea afacerii Dvs.

Echipele noastre oferă idei noi, care să poată depăși dificultățile tehnice și recomandă soluții de îmbunătățire a afacerii Dvs.

Creăm un echilibru între dorința de a face ceea ce este mai bine pentru afacerea Dvs. în viitor și un simț profesional față de ceea ce considerăm că vă poate ajuta la momentul actual.

### Rezultatul final

- Vă ajutăm să anticipați lucrurile și să vă însușiți o perspectivă mai cuprinzătoare
- Veți reuși să identificați proactiv oportunități de îmbunătățire și dezvoltare

### Echipe cooperante cu viziuni diferite

Colaborarea cu specialiștii din Grant Thornton va fi una deschisă, ușoară și accesibilă. Vom depăși problemele alături de Dvs., întotdeauna printr-o perspectivă independentă și ambițioasă acolo unde este cazul. Stilul nostru cooperant ne permite de asemenea să reunim echipe din diferite linii de servicii, industrii și regiuni geografice pentru a ne adapta capacitățile la cerințele Dvs.

### Rezultatul final

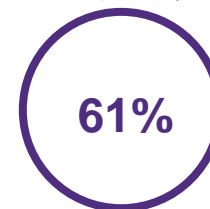
- Echipe și soluții formate conform necesităților Dvs. și nu a structurilor noastre
- O relație de colaborare mai bună cu Dvs. și echipa Dvs.

### Recunoaștere

Este excelent să fim competitivi împreună. Premiile noastre confirmă modul prin care ajutăm companiile dinamice să se dezvolte prin serviciile independente de audit, fiscalitate și consultanță. Atingerea obiectivelor clienților noștri reprezintă o mare recompensă pentru noi.



Indicator de performanță



Beneficiari



Pasive

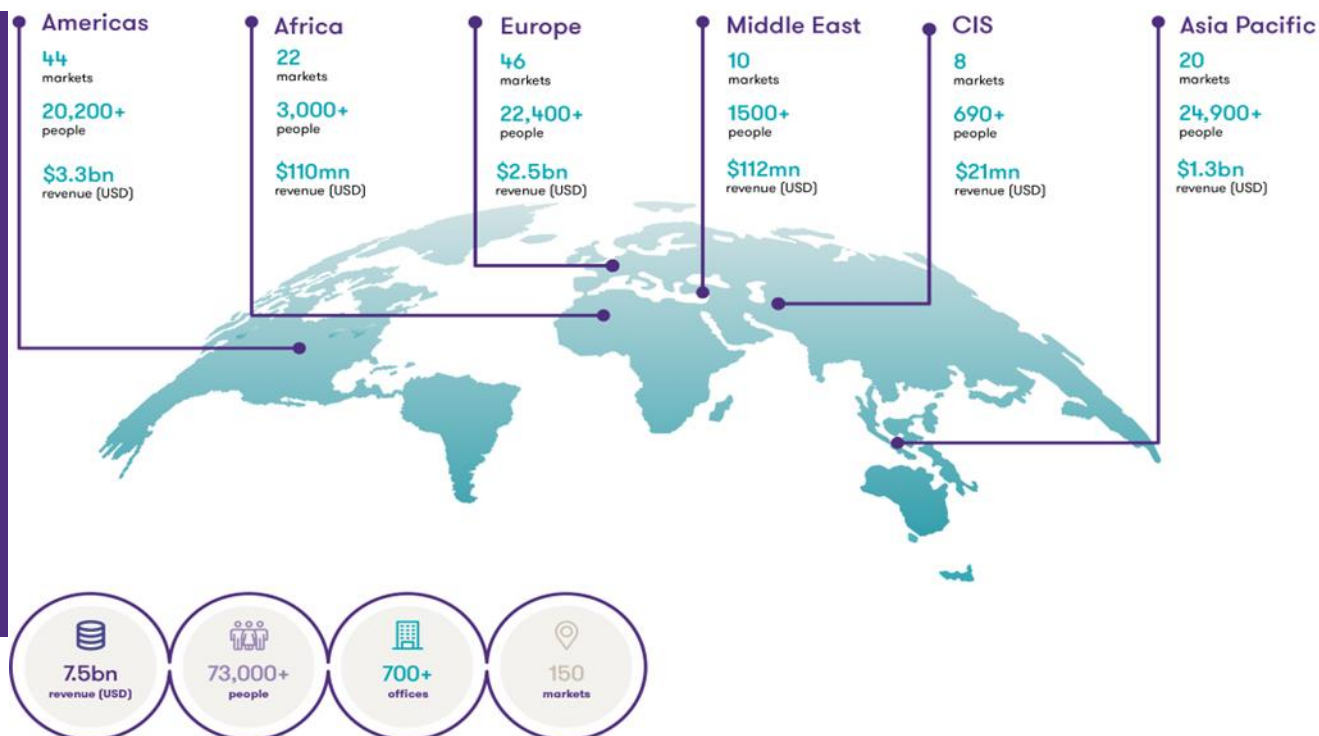
Rezultate obținute prin sondaje oferite clienților în urma cercetării a 24 de piețe

# La nivel global

Grant Thornton este o rețea de firme independente care oferă servicii de audit, consultanță fiscală și financiară, cu peste 73 000 de angajați și parteneri în peste 150 de țări cu un obiectiv comun, acela de a ajuta companiile să își îndeplinească obiectivele.

De peste 100 de ani, ajutăm organizațiile dinamice să își realizeze ambițiile strategice.

Fie că este vorba despre creștere financiară, despre reglementări și managementul riscurilor, sau despre optimizarea operațională, ori despre realizarea așteptărilor tuturor celor interesați de societatea dumneavoastră, noi putem fi de ajutor.



\*Harta și datele prezentate mai sus sunt furnizate fără a lua în considerare impactul părăsirii rețelei de către firma membra din Rusia.

# Grant Thornton Moldova



Implementarea și gestionarea unei noi operațiuni internaționale într-un mediu în creștere rapidă, cum este cel din Moldova, poate fi văzută ca un proces dificil sau riscant.

Indiferent dacă societatea desfășoară deja operațiuni internaționale extinse, realizând o primă achiziție peste hotare sau deschizând pur și simplu un birou pe o piață nouă, consultanța actuală și riguroasă este vitală.

La Grant Thornton Moldova ne străduim să dezvoltăm dinamismul, reactivitatea și procedurile adecvate care să garanteze că oferim servicii corecte și la timp. Suntem ferm angajați în succesul clienților noștri, al oamenilor și al profesiei noastre. Prioritatea noastră o reprezintă oferirea de servicii complete și de calitate înaltă, construite pe o înțelegere profundă a afacerii clientului. La Grant Thornton Moldova lucrăm la identificarea combinației corecte de calificare generală și specifică pentru echipele "angajate" pentru clienții noștri, asigurându-ne că posedă expertiză în domeniu și cunoștințele interdisciplinare adecvate. Alinierea tuturor componentelor într-un mod eficient contribuie la succesul clientului și la reputația firmei.

## Cine suntem

Grant Thornton Moldova a fost fondată în anul 2010 pentru a ajuta clienții să facă față provocărilor și oportunităților importante oferite de sectorul economic în dezvoltare din Republica Moldova. Ne concentrăm asupra prestării serviciilor de asigurare, audit, contabilitate, outsourcing, consultanță și fiscalitate.

## Cum lucrăm

La Grant Thornton Moldova abordăm toate misiunile prin combinarea serviciilor de consultanță excelente cu personalul specializat dedicat, cu experiență atât la nivel local, cât și la nivel internațional. Oferim soluții integrate, care răspund necesităților investitorilor străini în Moldova și o practică multidisciplinară de calitate, care să optimizeze accesul investitorilor străini pe piața din Moldova prin combinarea punctelor forte ale personalului local, care cunosc și înțeleg bine mediul cultural și legal local, cu cele ale personalului străin, care posedă o înțelegere puternică a așteptărilor clienților pe o piață în dezvoltare.

## De ce Grant Thornton

Grant Thornton Moldova oferă o gamă largă de servicii de asigurare companiilor private, publice și internaționale din diferite sectoare. Departamentul nostru de consultanță multidisciplinară are o vastă experiență locală, posedă o cunoaștere profundă a diverselor sectoare pentru a oferi consiliere practică, independentă și profesională.

Echipa noastră din domeniul fiscalității are know-how-ul de a oferi consiliere asupra situației fiscale globale și de a îndruma asupra complexității sistemelor fiscale din Moldova. Grant Thornton Moldova dezvoltă un departament BPS puternic, care oferă externalizarea funcțiilor de contabilitate, salarizare și conformitate fiscală, de la companii mici și mijlocii la mari corporații multinaționale din diferite sectoare.

## Clienții noștri

Prerogativele noastre sunt deosebit de puternice în sfera prestării serviciilor de audit și non-audit companiilor din domeniul industrial, imobiliar, al tehnologiei și comunicațiilor, al serviciilor financiare, al agriculturii, retail și cleantech. Deservim companii cu capital local și străin, cât și firme din sectorul public și guvernamental.



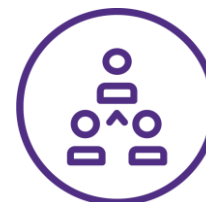
>130

Parteneri și angajați



3

Avem două birouri în București și Constanța, România și unul în Chișinău, Republica Moldova



150

Ani de experiență profesională acumulată în calitate de Parteneri

---

# De ce puteți avea încredere în noi

---

Am înțeles aspectele importante pentru Dvs. și ne-am asigurat că aspirațiile Vă sunt respectate înainte de Vă furniza un răspuns.

## Servicii de Audit

Echipa noastră are calificări și resurse excelente pentru a face față acestei misiuni solicitante:

- Reputația integrității, obiectivității și excelenței profesionale;
- O înțelegere a industriei;
- Capacitatea de a asculta și de a răspunde solicitărilor consiliului Dvs. de administrație și ale acționarilor;
- Utilizarea în mod adecvat a resurselor Dvs. de audit intern și respectarea termenelor și calendarului pentru raportarea financiară;
- Receptivitate, disponibilitate și o echipă de experți condusă de un partener pentru a susține angajamentul.

Fiecare membru individual al echipei este un specialist de primă clasă în domeniul său, beneficiind de un set complet de calități necesare pentru efectuarea cu succes a auditului situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și IFRS.

## Abordare profesională

Abordarea noastră include implicarea unor specialiști dedicați în domeniul auditului, contabilității și fiscalității, care adesea conduc la creșterea eficienței și la îmbunătățirea proceselor pentru afacerea Dvs. O abordare coordonată la nivel central și la momentul oportun reprezintă o parte importantă a acestei strategii. Ne concentrăm pe furnizarea promptă de servicii și acordăm prioritate respectării tuturor cerințelor locale.

## Noi idei pentru dezvoltarea afacerii Dvs.

Comaniile se dedică furnizării celor mai bune servicii posibile clienților săi și așteaptă același lucru și de la furnizori. Căutați acel tip de idei inovatoare care Vă definesc domeniul de activitate, de la un furnizor de servicii care a ajutat diverse instituții și companii să atingă succesul.

---

# Scopul

Considerăm că Curtea de Conturi a Republicii Moldova are nevoie de servicii de audit efectuate de personal calificat pentru a răspunde provocărilor și oportunităților semnificative de pe piață.

Conform înțelegerii noastre, serviciile care urmează a fi prestate se referă la:

- Auditul rapoartelor financiare privind executarea bugetului Curții de Conturi pentru anii 2019, 2020, 2021, 2022 și 2023. Auditul va fi efectuat respectând cerințele Standardelor Internaționale de Audit;
- Emiterea Scrisorii către Conducerea Curții de Conturi privind observațiile și recomandările identificate în urma efectuării auditului pentru anii financiari 2019-2023;

Pe baza experienței noastre de până acum și în funcție de dimensiunea și de aspectele aferente situației actuale ale Instituției apreciem că procedurile de audit pentru scopul descris mai sus va fi efectuat în termen total de 5-6 săptămâni de la data primirii informațiilor principale din partea Instituției, la care se adaugă cel puțin 1 săptămână pentru faza de încheiere și raportare.

Prin urmare, Raportul de audit referitor la serviciile prestate ar putea fi emis în conformitate cu termenele limită care vor fi agreate numai dacă se primesc informațiile de bază în timp și înainte de începerea muncii de audit.

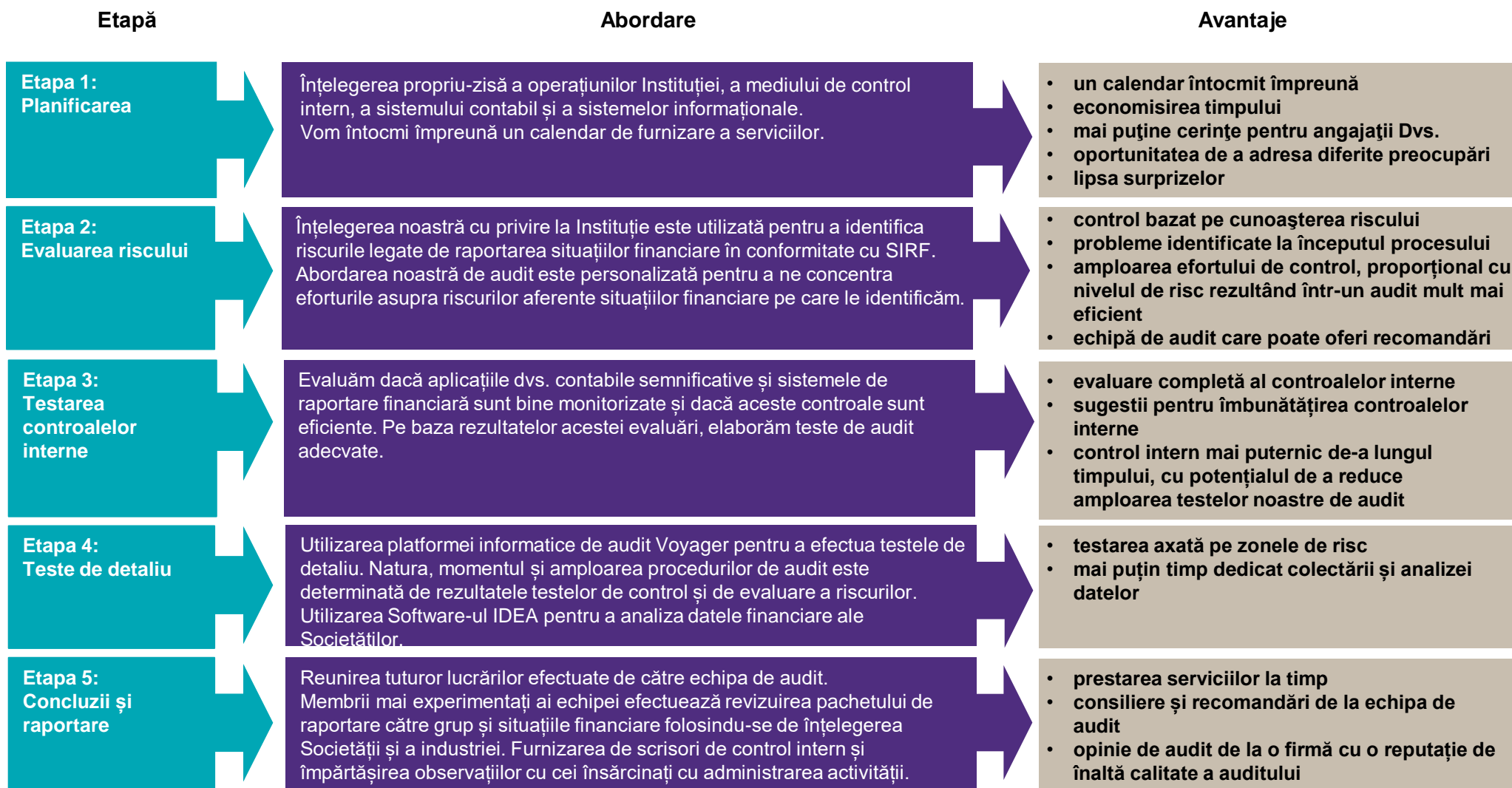
Perioada de efectuare a auditului: 03 iunie 2024 – 31 octombrie 2024.

Termen limită de prezentare a rapoartelor de audit și a Scrisorii către Conducere, în cazul în care toată informația va fi primită în timp util: **31 octombrie 2024**

Rapoartele de audit și Scrisoarea către Conducere vor fi prezentate în limba română.



# Metodologia de audit, abordarea noastră și beneficia 1/3



Se va întocmi în scurt timp un calendar detaliat împreună cu reprezentanții dumneavoastră, pentru a permite îndeplinirea tuturor obligațiilor de raportare.

# Metodologia de audit, abordarea noastră și beneficii 2/3

Această abordare în 5 etape se bazează pe o planificare solidă în urma unei bune înțelegeri a activității, proceselor și tranzacțiilor obținute din discuțiile cu conducerea și cu personalul care deține cunoștințe legate de procedeele conexe. Această abordare favorizează un proces de identificare a riscurilor, subliniat și de alte metode și procese interne Grant Thornton, care ne vor permite să oferim servicii de înaltă calitate.

Analiza efectuată în etapa de testare și evaluare este efectuată de către persoane cu experiență, ceea ce ne permite să identificăm deficiențele și problemele încă de la începutul procesului și să acționăm rapid împotriva oricăror alte riscuri identificate. Din acest motiv, considerăm că procesul în 5 etape reprezintă un sistem integrat care ne permite mobilitatea de adaptare la situațiile în schimbare, oferind în același timp beneficiarului servicii de înaltă calitate.

Adaptată la cerințele serviciilor de audit ale situațiilor financiare de raportare către grup și ale situațiilor financiare statutare, prezentăm mai jos detalii suplimentare privind abordarea noastră asupra activităților și metodologiei de audit.

## 1. Planificare

- Se obține o înțelegere a afacerii, a mediului de control și a sistemului de raportare contabilă și financiară
- Se evaluează dacă aplicațiile contabile semnificative și sistemele de raportare financiară sunt bine controlate și dacă aceste controale sunt eficiente
- Calendarul detaliat al furnizării serviciilor este comunicat și agreeat între părți
- Stabilirea pragurilor de performanță a testelor și a procesului de confirmare

## 2. Identificarea riscurilor

- Înțelegerea noastră privind procesele este utilizată pentru a identifica riscurile situațiilor financiare
- Cunoașterea clientului prin însușirea informațiilor despre societăți, modul în care operează, structura organizatorică, evaluarea proceselor-verbale interne ale ședințelor și a proceselor-verbale aferente controalelor
- Personalizarea abordării noastre de audit pentru a ne concentra eforturile asupra riscurilor identificate cu privire la situațiile financiare
- Identificarea metodelor de testare (strategie de audit) pentru riscurile identificate

## 3. – 4. Testare

- Folosirea de programe de audit personalizate (platforma noastră electronică de audit), efectuarea testării conturilor și a tranzacțiilor
- Natura, momentul și amploarea procedurilor de audit este determinată de rezultatele testelor de control și de evaluare a riscurilor
- Efectuarea eșantionării (selecției) pentru testarea riscurilor identificate pe baza pragului de risc (utilizarea instrumentului IDEA integrat în platforma Voyager) și pentru procedurile de confirmare
- Efectuarea colectării datelor (registru general, documente, jurnale, contracte, registre etc.)
- Revizuirea documentației pentru elementele/tranzacțiile selectate și analiza rezultatelor procesului de confirmare, testării substanțiale, procedurilor analitice
- Efectuarea procedurilor necesare pentru acoperirea domeniului de activitate și a riscurilor identificate
- Evaluarea riscurilor suplimentare identificate și testarea acestora
- Evaluarea rezultatelor testelor, identificarea deficiențelor și elaborarea concluziilor și recomandărilor

Abordarea noastră ia în considerare auditul complet conform metodologiei standard.

## 5. Concluzii și raportare

- Reunirea lucrărilor efectuate de către echipa de audit
- Evaluarea rezultatelor testelor, identificarea denaturărilor și elaborarea concluziilor și recomandărilor
- Cei mai experimentați membri ai echipei revizuiesc seturile complete de rapoarte financiare către grup și situații financiare statutare, folosind înțelegerea dobândită privind Societățile
- Realizarea evenimentelor ulterioare și a procedurilor privind continuitatea activității
- Elaborarea raportului de audit și a scrisorii către conducere, după caz, și împărtășirea observațiilor cu cei însărcinați cu administrarea activității.
- Emiterea raportului final de audit și a scrisorii către conducere

# Metodologia de audit, abordarea noastră și beneficii 3/3

În opinia noastră, implementarea planului de lucru depinde de câțiva factori vitali în obținerea succesului, care fac parte din principiile și punctele forte ale auditorului, precum: calitatea muncii echipei; proiectarea detaliată a lucrărilor care vor fi puse în aplicare; utilizarea tehnologiei inovatoare; comunicarea continuă cu managementul local; calitatea angajamentului care este asigurată de următoarele aspecte:

- metodologia utilizată pentru efectuarea procedurilor de audit
- experiența profesională îndelungată a executivului și a membrilor echipei;
- delegarea unor responsabilități specifice membrilor echipei, pentru a se aplica controlul calității

## Asigurarea calității

Grant Thornton administrează sisteme de Asigurare a Calității (AC), ce constau din procese de gestionare a riscurilor, îndrumări tehnice, inițiere și instruire, precum și control al calității. În cadrul tuturor activităților sale Firma aplică un cadru de Gestionare a Riscurilor în afaceri ce cuprinde un ciclu de identificare și evaluare a riscurilor și revizuire a controalelor. Acesta este susținut de revizuirile periodice ale activităților de către unitatea de audit intern a Firmei. Acest lucru este amplificat și de revizuirile trimestriale a 100% din misiunile finalizate și revizuirile semestriale ale unui eșantion de misiuni în derulare.

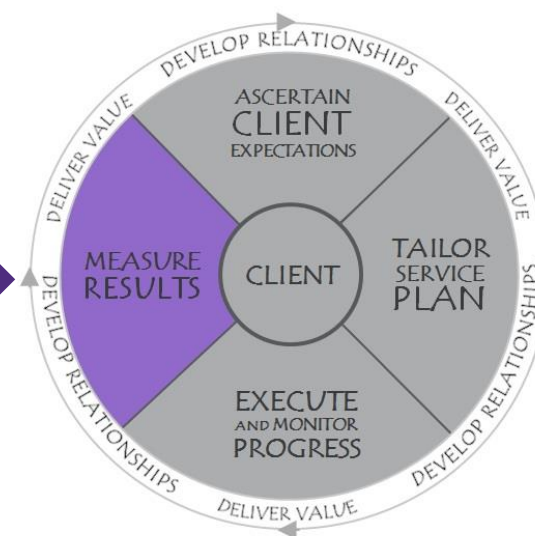
Sunt oferite îndrumări tehnice în manualele practice specializate elaborate online și actualizate de două ori pe lună, suplimentate de articole tehnice ce includ procese de AC, care cuprind aspectele de acceptare a angajamentului, managementul firmei și raportarea.

Tot personalul este implicat în programe de inițiere și instruire și aplică sisteme de acreditare prealabilă pentru multe sarcini specializate. Obligațiile Firmei de Dezvoltare Profesională Continuă (DPC) prevăd dezvoltarea profesională și instruirea în cadrul Firmei, dezvoltarea carierei și procesul de evaluare.

Pentru fiecare misiune sunt aplicate procese specifice de control al calității, ce includ supravegherea acceptării angajamentului, elaborarea planului misiunii, revizuirii de progres al misiunii, înregistrarea consultanței pe bază de probe, revizuirea prealabilă a consultanței propuse și semnarea foilor de lucru și angajamentelor finalizate. Acolo unde una din activitățile firmei necesită asociați sau subcontractanți, procesele de asigurare a calității vor fi aplicate prin termenii conveniți și agreeți cu aceste părți. Grant Thornton este foarte dedicat îmbunătățirii continue a calității și aceasta se reflectă în instrucțiunile permanente pentru personal, care sunt expuse în manta firmei specializate

## Evaluarea calității serviciilor

Meritați o firmă care se angajează să furnizeze servicii specifice clienților. Folosim feedback-ul din partea clienților pentru a ne îmbunătăți permanent serviciile. Ca parte a relației Dvs. cu Grant Thornton, vă vom întreba despre experiența avută – în mod informal pe tot parcursul anului și în mod oficial printr-un sondaj anual.





© 2024 Grant Thornton Moldova. Toate drepturile rezervate.

Referințele "Grant Thornton" reprezintă marca sub care firmele membre Grant Thornton își desfășoară activitatea și se referă la una sau mai multe firme membre, în funcție de context.

Grant Thornton International Ltd. și firmele membre nu sunt un parteneriat la nivel mondial. GTIL și fiecare firmă membră reprezintă o entitate juridică separată. Serviciile sunt furnizate independent de către firmele membre, care nu sunt responsabile pentru serviciile sau activitățile celorlalte. GTIL nu furnizează servicii clienților în mod direct. GTIL și firmele membre nu sunt agenți ai celorlalte, nu obligă una pe cealaltă și nu sunt răspunzătoare pentru faptele sau omisiunile celorlalte.