

# PROPUNERE TEHNICĂ

**SERVICII DE AUDITARE FINANCIARĂ PENTRU ANII  
2021-2023: I.M. Regia "Autosalubritate"**

**MOORE ASSURANCE & ADVISORY**



**MOORE**

HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD

# Cuprins



03.

DESPRE MOORE ASSURANCE &  
ADVISORY



05.

REZUMAT ȘI DOMENIUL DE  
APLICARE A ANGAJAMENTULUI



09.

SUPPORTUL NOSTRU TEHNOLOGIC ȘI  
DIGITAL



13.

ABORDAREA NOASTRĂ



15.

PROCESUL DE AUDIT

CONTROLUL CALITĂȚII  
AUDITULUI



20.

ECHIPA NOASTRĂ



23.

CALENDARUL  
PROIECTULUI



29.

EXPERIENȚĂ  
RELEVANTĂ



31.

# 1

## DESPRE MOORE ASSURANCE & ADVISORY

*Profesionalismul este caracteristica echipei MOORE*

# Despre Moore Assurance & Advisory

Moore Assurance & Advisory (România și 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 30.000 de profesioniști, din peste 260 de firme independente și 110 țări, având scopul de a vă oferi suportul necesar în ceea ce privește nevoile dvs. – la nivel local, național și internațional.

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.



>110

Countries



>260

Firms



>600

Offices



>30,000

People

HELPING YOU THRIVE IN A CHANGING WORLD

# 2

## REZUMAT ȘI DOMENIUL DE APLICARE A ANGAJAMENTULUI

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

## Ați dori ca echipa de audit Moore Assurance & Advisory să presteze următoarele servicii;

- Auditul situațiilor financiare anuale ale I.M. Regia "Autosalubritate" pentru anii încheiați la 31 Decembrie 2021, Decembrie 2022 și Decembrie 2023 pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și prezentarea unui raport în acest sens, într-o formă satisfăcătoare pentru BERD.
- Determinarea și analiza coeficienților financiari și, evaluarea caracterului adecvat al procedurilor de control financiar al Imprumutatului, sistemelor contabile și altor sisteme de management;
- Confirmarea respectării de către autoritatea contractantă a prevederilor contractuale cu BERD, în corespundere cu pct. 5.13 lit. (b) din Contractul de Imprumut dintre I.M. Regia „Autosalubritate” și Banca Europeans pentru Reconstrucție și Dezvoltare. .

## 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. Sumele 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. Raportul va cuprinde rezultatele auditului situațiilor financiare ale I.M. Regia "Autosalubritate" pentru anii încheiați la 31 Decembrie 2021, Decembrie 2022 și Decembrie 2023.

## 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.

# Domeniul de aplicare a angajamentului

## Domeniul de aplicare a angajamentului:

- Corectitudinea reflectării în evidenta contabilă a dărilor de seamă a tuturor operațiunilor și proceselor de producție;
- Corectitudinea și exhaustivitatea calculării impozitelor, reflectarea acestora în evidenta contabilă, în dările de seamă fiscale și financiare;
- Corectitudinea evidentei 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 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023.
- Creanțe debitoare, inclusiv: dinamica, componenta, termenii;
- Creanțe creditoare, inclusiv: dinamica, componenta, 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 confidentialitatea 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 Y.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 asupra situațiilor financiare** - 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;
- **Scrisoarea de management** va fi împreună cu raportul 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 , 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 fiecărui exercițiu financiar pentru care s-a efectuat auditul cu o valoare mai mare de 10.000 EUR (sau echivalentul acesteia în alte monede la cursurile actuale de schimb la data tranzacției) sau precum că nu au existat astfel de tranzacții sau transferuri.

# 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.





# 3

## SUPORTUL 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.

### Raportare inteligenta

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

### Administrarea directă a documentelor

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

### Importul și exportul fără sudură

Soldurile din bilanța 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.

### 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 complete, utilizând până la 8 abonamente.

### Redirectionarea fișierelor in viitor

Ne ajută să câștigăm eficiența prin valorificarea capacității de redirecționare 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 Assurance & Advisory 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.

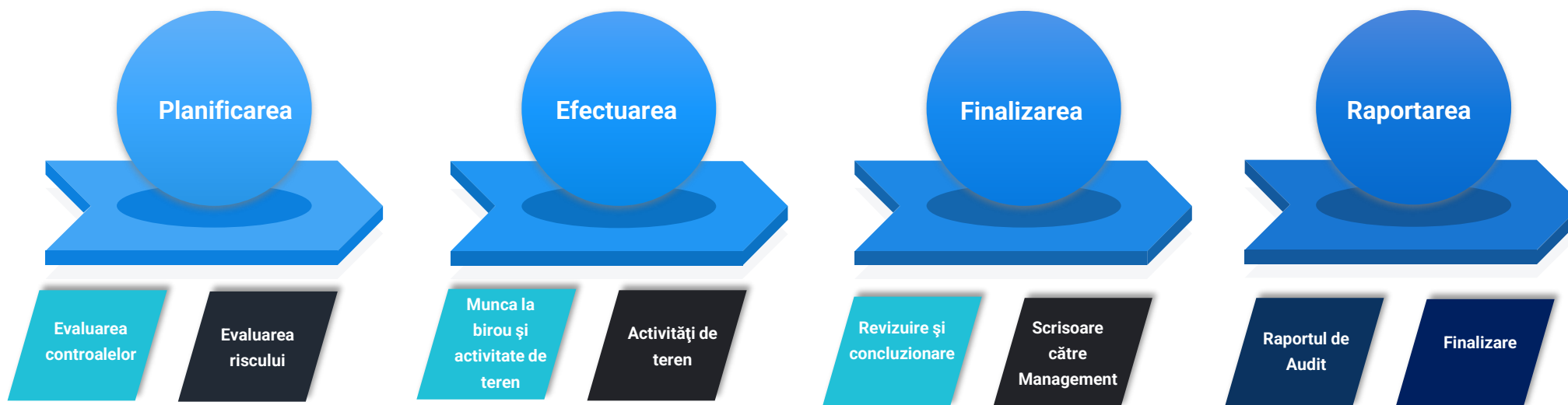
### Expunere efectivă la risc

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

# 4

## 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.

# 5

## 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.*

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.

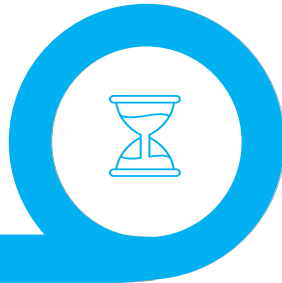


După examinarea evidenței și evaluarea potențialelor denaturări apărute ca urmare a erorilor sau fraudelor (dacă acestea au fost găsite), vom stabili ce proceduri de audit adiționale, în caz de necesitate, se vor aplica. Spre exemplu, o eroare neintenționată, poate fi o singură situație care să necesite 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



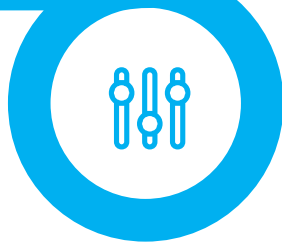
Principiul continuității



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:

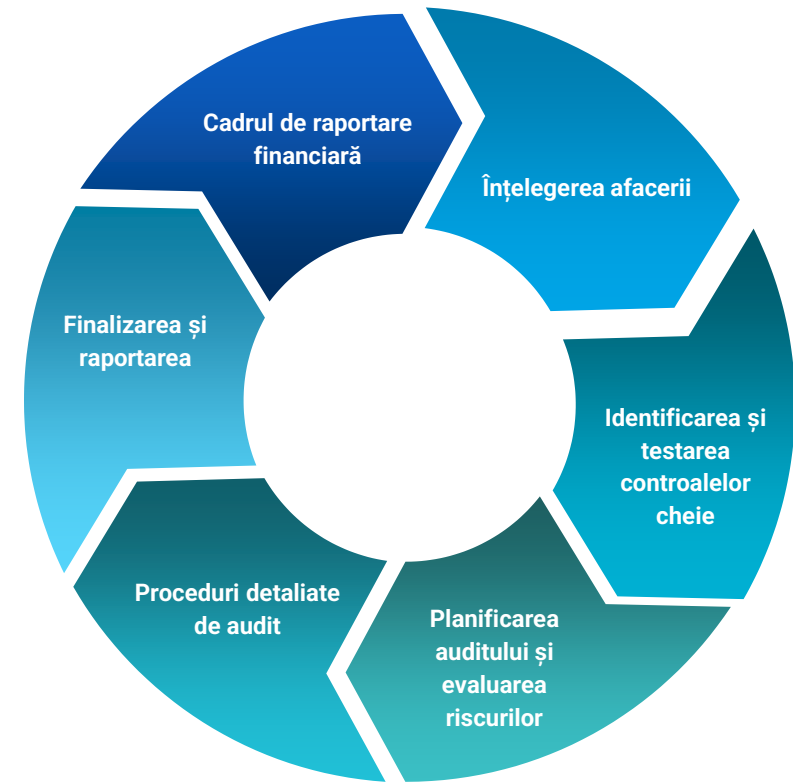


Cultura noastră managerială precum și respectarea Standardelor Internaționale de Audit solicită ca firma noastră să dispună de un sistem de control a practicii de audit. Aceste controale fac parte din activitățile zilnice ale firmei noastre. Sistemul controlului calității corespunde Standardului Internațional al Controlului Calității 1 (ISQC1), Controlului Calității pentru Firmele ce Efectuează Auditul și Revizuirea Informației Financiare Istorică, emis de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Standardele și cerințele IFAC incluse în sistemul controlului calității al Firmei noastre conțin câteva elemente ale controlului calității.



ISQC 1 stabilește standarde și oferă îndrumare pentru firmele ce efectuează audit și revizuirea informațiilor istorice, precum și alte angajamente similare. În baza acestor standarde, compania noastră a elaborat un sistem de control al calității care asigură ca personalul nostru să respecte standardele profesionale, cerințele normative și juridice, și totodată că, rapoartele emise de către compania noastră, sau de către partenerii noștri, corespund 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.
- 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 guvernanță și de raportare în timp util.

# 6

## 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, 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 amplasarea 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:** Mangerii 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. Managerul 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 amplasarea 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 anumite criterii 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:

- MSIL, 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 consultantilor 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.

## 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, instruim 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

**Procedurile noastre de control al calității sunt definite în Manualul NOSTRU ISQC 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.**

# 7

## ECHIPA NOASTRĂ

*Această secțiune prezintă în detaliu structura echipei noastre și profilurile cheie ale experților.*

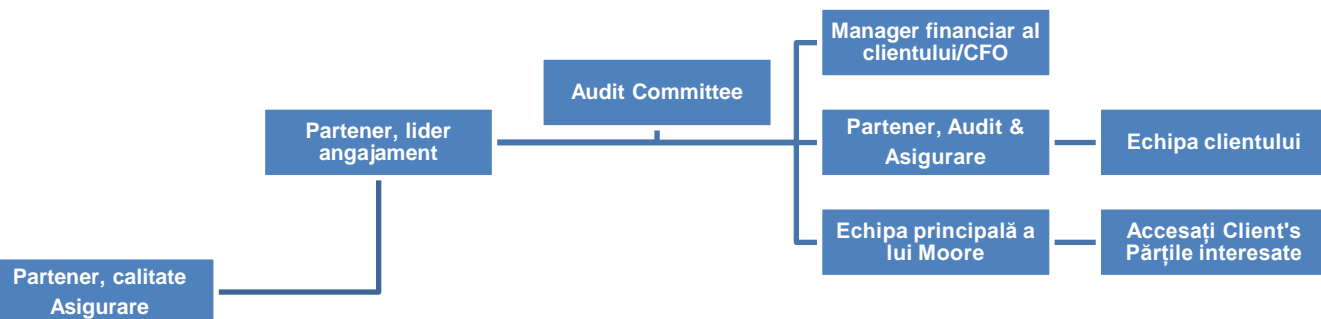
# Echipa noastră

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, calitate Asigurare	• Evaluarea calității proiectului
Andrei Stan	Partener,	• Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Elena Panainte	Partener, lider angajament	• Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Valeriu Cernei	Partener IT	• Planificare, monitorizare, finalizare, raportare
Vasile Benderschi	Senior Auditor	• Executare, raportare
Diana Rusu	Senior Auditor	• Executare, raportare
Ion Cornea	Senior Auditor	• Executare, raportare
Marina Cebanova	Senior Associate	• Executare, raportare





**MAMAS KOUTSOYIANNIS**  
**FCCA,CAFR, ASPAAS, CECCAR, CCF, IIA**  
**Partener, calitate Asigurare**  
**mamas@moore.ro**

Mamas Koutsoyiannis deține funcția de CEO al Moore România și Republica Moldova. Cu o experiență de peste 25 ani, dintre care 16 ani în România și Moldova, el este membru cu drepturi depline în cadrul următoarelor instituții: Asociația contabililor autorizați din UK (ACCA), Institutul contabililor publici autorizați din Cipru (ICPAC), Camera auditorilor financiari din România (CAFR), Corpul experților contabili și al contabililor autorizați din România (CECCAR), Camera consultanților fiscali din Romania (CCF), Asociația contabililor și auditorilor din Moldova (ACAP), Comitetul de calitate al ACAP din Moldova, Institutul auditorilor interni (IIA).

Mamas a fost nominalizat Ambasador ACCA, în semn de recunoaștere a angajamentului său de a promova ACCA în România și Moldova iar în prezent este și membru al consiliului de administrație ACCA din România. De asemenea, el ocupă funcția de Președinte al Moore Stephens Europe Balkan Cluster și membru al Consiliului directoral al BRCC.

**Experiență relevantă:** ÎM. „Regia Transport Electric”; ÎM “Direcția de troleibuze din Bălți”; Î.M. Regia „Autosalubritate”; Compania Nationala De Transporturi Aeriene Romane Tarom SA; Electrica S.A; Î.S "Moldelectrica" S.A; Agenția Națională pentru Reglementarea Energetică a Republicii Moldova; „CET Nord” SA; Barqi Tojik (Tadjikistan); Moldova Gaz; Termoelectrica SA (Unitatea de Implementare a Proiectelor Energetice din Moldova); Agenția de servicii publice, Departamentul de cadastru; Unitatea consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea proiectelor în domeniul Agriculturii (UCIMPA); centrul pentru politici și analize în sănătate; P.I. Unitatea de implementare a proiectelor în Domeniul Mediului, Republica Moldova; Calea Ferata din Moldova; Societatea de Transport București; Publitrans 2000 S.A.



**ANDREI STAN**  
**FCCA,CAFR,ASPAAS,MBA**  
**Partener**  
**andrei.stan@moore.ro**

În calitate de partener în firma sa, Andrei conduce operațiunile de audit din România și Republica Moldova. Andrei are o experiență de peste 15 ani în furnizarea de servicii de audit și asigurare conexe, consultanță contabilă și alte servicii de consultanță pentru grupuri interne și internaționale de companii.

Andrei este membru al ACCA cu sediul în Marea Britanie și are un-MBA pe Transformarea Digitală de la Universitatea Oxford Brookes. În prezent, Andrei urmărește doctoratul în administrarea afacerilor (transformare digitală și antreprenoriat).

De-a lungul carierei sale, Andrei a lucrat cu succes la misiuni de audit și consultanță atât în România cât și în țările vecine din Europa Centrală și de Sud-Est, precum și în Asia Centrală, contribuind la experiența sa vastă în diverse regiuni și piețe. În afaceri și audit și asigurare în Europa și Asia Centrală. În prezent, Andrei este lector pentru subiectul Audit la UTM - Universitatea Tehnică a Moldovei

**Experiență relevantă:** ÎM. „Regia Transport Electric”; ÎM “Direcția de troleibuze din Bălți”; Î.M. Regia „Autosalubritate”; Compania Nationala De Transporturi Aeriene Romane Tarom SA; Electrica S.A; Î.S "Moldelectrica" S.A; Agenția Națională pentru Reglementarea Energetică a Republicii Moldova; „CET Nord” SA; Barqi Tojik (Tadjikistan); Moldova Gaz; Termoelectrica SA (Unitatea de Implementare a Proiectelor Energetice din Moldova); Agenția de servicii publice, Departamentul de cadastru; Unitatea consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea proiectelor în domeniul Agriculturii (UCIMPA); centrul pentru politici și analize în sănătate; P.I. Unitatea de implementare a proiectelor în Domeniul Mediului, Republica Moldova; Calea Ferata din Moldova; Societatea de Transport București; Publitrans 2000 S.A.

## ELENA PANAINTE

FCCA, CAFI, CPA

Partener, lider angajament

[elena.panainte@moore.ro](mailto:elena.panainte@moore.ro)

**Elena Panainte** deține funcția de Partener la Moore România și Republica Moldova., este membru al Asociației contabililor autorizați din UK (ACCA), Membru a ACAP, Moldova. Elena Panainte, auditor certificat, cu Certificatul de calificare Nr. 000278, cu o experiență de peste 16 ani în auditul Instituțiilor financiar-bancare, sectorul public și privat.

Ea are o experiență de peste 16 ani în auditul companiilor care operează în sectorul energetic, instituțiilor financiar-bancare, sectorul non-bancar (ONG-uri, Proiecte) și sectorul public. Experiența ei include coordonarea și dirijarea echipelor de audit în cadrul diferitor angajamente

### Elena deține următoarele certificări și calificări:

- Membru al Asociației Contabililor Autorizați Charta din Regatul Unit (ACCA);
- Auditor pentru instituțiile financiare (CAFI), 2012;
- Auditorul auditor (CPA), 2011.

### Experiență relevantă:

Î M. „Regia Transport Electric”; ÎM “Direcția de troleibuze din Bălți”; Î.M. Regia „Autosalubritate”; Compania Nationala De Transporturi Aeriene Romane Tarom SA; Î.S "Moldelectrica" S.A; Agenția Națională pentru Reglementarea Energetică a Republicii Moldova; „CET Nord” SA; Barqi Tojik (Tadjikistan); Moldova Gaz; Termoelectrica SA (Unitatea de Implementare a Proiectelor Energetice din Moldova); Agenția de servicii publice, Departamentul de cadastru; Unitatea consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea proiectelor în domeniul Agriculturii (UCIMPA); centrul pentru politici și analize în sănătate; P.I. Unitatea de implementare a proiectelor în Domeniul Mediului, Republica Moldova; Calea Ferată din Moldova; Societatea de Transport București; Publitrans 2000 S.A.



## VALERIU CERNEI

CISA,CMC,TOFAG

IT Partner

[valeriu.cernei@moore.ro](mailto:valeriu.cernei@moore.ro)

Valeriu are în jur de 20 ani de experiență în audit și consultanță în domeniul tehnologiilor informaționale. Valeriu este Membru ISACA de mai mult de 10 ani și deține un număr de certificate recunoscute la nivel internațional.

A realizat mai multe proiecte în domeniul strategii TI, auditului IT, securității informaționale, IT Due Diligence, audit și implementarea proceselor TI pentru diferite instituții din domeniul financiar, retail, industrie grea din Moldova, România, Kazahstan, Azerbaidjan și Rusia.

### Experiență relevantă:

Î.S "Moldelectrica" S.A; Agenția Națională pentru Reglementarea Energetică a Republicii Moldova; SA „CET Nord” SA; Barqi Tojik (Tadjikistan);



**VASILE BENDERSCHI**  
**Senior Auditor**  
**Vasile.benderschi@moore.ro**

Vasile Benderschi deține funcția de Senior auditor la „ Moore Assurance & Advisory” în Moldova. El are o experiență de peste 45 de ani în domeniul contabilității, auditului și fiscalității. Vasile Benderschi, auditor certificat , cu Certificatul de calificare Nr.000121, cu o experiență vastă de peste 45 de ani în domeniul contabilității, auditului și fiscalității

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.

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.



**DIANA RUSU**  
**Senior Auditor**  
**Diana.rusu@moore.ro**

Vasile Benderschi deține funcția de Senior auditor la „ Moore Assurance & Advisory” în Moldova. Are 3 ani de experiență în audit și asigurări. Are o diplomă în contabilitate. A absolvit masterul în contabilitate și audit și este studentă la ACCA.

Are experiență în furnizarea de misiuni de audit pentru clienți din diverse domenii de activitate, precum energie, bancare, organizații non-profit / neguvernamentale, agricultură etc.

#### **Experiență relevantă:**

Î.M. Regia „Autosalubritate”; ÎM “Direcția de troleibuze din Bălți”; ÎM. „Regia Transport Electric”; Compania Nationala De Transporturi Aeriene Romane Tarom SA; Agenția Națională pentru Reglementarea Energetică a Republicii Moldova (ANRE); centrul pentru politici și analize în sănătate; P.I. Unitatea de implementare a proiectelor în Domeniul Mediului, Republica Moldova; Calea Ferata din Moldova; Moldelectrica S.A.



**ION CORNEA**  
**Senior Auditor**  
[Ion.cornea@moore.ro](mailto:Ion.cornea@moore.ro)

Vasile Benderschi deține funcția de Senior auditor la „ Moore Assurance & Advisory” în Moldova. Are 3.5 ani de experiență în audit și asigurare. Are diplomă de licență în statistici. A terminat cu diploma în masterat de contabilitate și audit, fiind student la ACCA.

El a lucrat anterior ca șef contabil pentru o firmă de IT din R. Moldova. Are o vastă experiență în efectuarea de sarcini de audit pentru clienți în diverse domenii de activitate, cum ar fi energie, organizațiile bancare, non-profit / neguvernamentale, agricultura etc.

**Experiență relevantă:**

Î.M. Regia „Autosalubritate”; ÎM “Direcția de troleibuze din Bălți”; ÎM. „Regia Transport Electric”; Compania Națională De Transporturi Aeriene Romane Tarom SA; Agenția Națională pentru Reglementarea Energetică a Republicii Moldova (ANRE); centrul pentru politici și analize în sănătate; P.I. Unitatea de implementare a proiectelor în Domeniul Mediului, Republica Moldova; Calea Ferată din Moldova; Moldelectrica S.A.



**MARINA CEBANOVA**  
**Senior Associate**  
[Marina.cebanova@moore.ro](mailto:Marina.cebanova@moore.ro)

Marina Cebanova deține poziția de senior associate la Moore Assurance & Advisory. Marina are peste 4.5 ani de experiență în audit și asigurare și consultanță financiară. Are o diplomă de licență în finanțe de la Academia de Studii Economice din Moldova.

Înainte de a se alătura lui Moore, Marina a lucrat ca consultant financiar. Are o vastă experiență în efectuarea de sarcini de audit pentru clienți în diverse domenii de activitate, cum ar fi energie, organizațiile bancare, non-profit / neguvernamentale, agricultura etc

**Experiență relevantă:**

Î.M. Regia „Autosalubritate”; ÎM “Direcția de troleibuze din Bălți”; ÎM. „Regia Transport Electric”; Compania Națională De Transporturi Aeriene Romane Tarom SA; Agenția Națională pentru Reglementarea Energetică a Republicii Moldova (ANRE); centrul pentru politici și analize în sănătate; P.I. Unitatea de implementare a proiectelor în Domeniul Mediului, Republica Moldova; Calea Ferată din Moldova; Moldelectrica S.A.

# 8

## CALENDARUL PROIECTULUI

*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 2021</b>		
Etapa de planificare	1 săptămână	22 Februarie 2022- 02 Martie 2022
Etapa de comunicare și aprobare a Planului de audit	1 Zi	03 Martie 2022
Efectuarea auditului – misiune de teren	7 săptămâni	25 Aprilie 2022
Finalizarea raportului de audit	5 Zile	30 Aprilie 2022
Comunicarea raportului de audit	1 Zi	01 Mai 2022
<b>Servicii de audit financiar extern pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2022</b>		
Etapa de planificare	1 săptămână	22 Februarie 2023- 02 Martie 2023
Etapa de comunicare și aprobare a Planului de audit	1 Zi	03 Martie 2023
Efectuarea auditului – misiune de teren	7 săptămâni	25 Aprilie 2023
Finalizarea raportului de audit	5 Zile	30 Aprilie 2023
Comunicarea raportului de audit	1 Zi	01 Mai 2023
<b>Servicii de audit financiar extern pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2022</b>		
Etapa de planificare	1 săptămână	22 Februarie 2023- 02 Martie 2024
Etapa de comunicare și aprobare a Planului de audit	1 Zi	03 Martie 2024
Efectuarea auditului – misiune de teren	7 săptămâni	25 Aprilie 2024
Finalizarea raportului de audit	5 Zile	30 Aprilie 2024
Comunicarea raportului de audit	1 Zi	01 Mai 2024

# 9

## EXPERIENȚĂ RELEVANTĂ

*Această secțiune listează angajamentele relevante efectuate de echipa Moore*

# Experiență Relevantă

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 guvernărilor 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	ÎM. „Regia Transport Electric”	Î. M. “Regia Transport Electric” este una din cele mai mari întreprinderi de transport public din Republica Moldova, care are în componența sa trei parcuri de troleibuz, serviciul rețele electrice, ateliere de reparație și asamblare a troleibuzelor, serviciul de circulație cu rețeaua de dispecerate și alte 10 subdiviziuni.	Auditul situațiilor financiare anuale ale Î. M. “Regia Transport Electric” pentru anii 2015-2020 în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS).
2.	R. Moldova	ÎM “Direcția de troleibuze din Bălți”	DIRECTIA DE TROLEIBUZE DIN BALTI este o Întreprinderea municipal si o firma de transport in R.Moldova, înființată la 1992-11-19, care are 250-1000 angajați.	Auditul situațiilor financiare anuale ale ÎM “Direcția de troleibuze din Bălți” pentru perioada 01 ianuarie – 31 decembrie 2020 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) și Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS).
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.	Republica Kârgâză	OJSC Electric Power Plants	Compania generatoare de centrale electrice OJSC este o consolidare a 8 centrale electrice cu o putere instalată totală o capacitate de 3640 megawați și produce 98% din toată energia electrică din Kârgâzstan	Auditul proiectului de reabilitare a energiei Toktogul 2 Situații financiare pentru anii 2017-2019 și o opinie separată de asigurare rezonabilă independentă privind utilizarea veniturilor din împrumuturi și respectarea Pactului financiar
5.	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 2018-2020 în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC)
6.	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



# Experiență Relevantă

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
7.	R.Moldova	JSC "CET-Nord"	Domeniul de bază a activității SA "CET-Nord" este producerea de energie electrică și asigurare consumatorilor cu energie termică.	Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate cu IFRS pentru anii 2017-2020
8.	R. Moldova	MoldovaGaz	Societatea pe acțiuni „Moldovagaz” este una dintre cele mai mari întreprinderi din sectorul energetic al Republicii Moldova, fiind și unul dintre cei mai mari contribuabili ai țării.	Consultanță privind evaluarea prețurilor în anul 2018 și consultanță privind riscul tehnic în anul 2019
9.	R. Moldova	Termoelectrica S.A (finanțat de Banca Mondială) * Unitatea Consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea Proiectelor în domeniul Energeticii (MEPIU)	Societatea pe Acțiuni „Termoelectrica” este principalul producător de energie electrică în regim de cogenerare, producător, distribuitor și furnizor de energie termică din mun. Chișinău.	Auditul situațiilor financiare Termoelectrica S.A. pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020.
10.	Romania	AIK Energy Romania	AIK Energy LTD este o companie britanică, înființată în 2013 în Londra. Compania este axată pe tranzacționarea (import și export) de energie în toată regiunea Europei Centrale și de Est.	Diligență financiară și fiscală
11.	Tajikistan	Barqi Tojik	Barqi Tojik este o companie națională de electricitate integrată din Tadjikistan. Barqi Tojik operează centrala hidroelectrică Nurek, cea mai mare stație din Asia Centrală cu o capacitate de producție instalată de 3 gigawați și produce peste 75% din energia electrică din Tadjikistan.	Auditul situațiilor financiare pregătit în conformitate cu IFRS pentru anii 2017-2019 (finanțat de Banca Mondială)
12.	R.Moldova	Î. M. "Regia Autosalubritate"	Î.M. Regia „Autosalubritate” este întreprindere autogestionară, care funcționează în componența Direcției generale locativ – comunale și amenajare a municipiului Chișinău.	Auditul situațiilor financiare ale I.M. REGIA „AUTOSALUBRITATE” întocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2020.  - Emiterea unei scrisori cave cei insarcinati cu guvernanta privind deficientele asupra controalelor interne precum si indicatori financiari pentru I.M. REGIA AUTOSALUBRITATE .  - Emiterea unui raport in conformitate din Contractul de imprumut nr. 47314 semnat cu BERD din 16 decembrie 2020 pentru I.M. REGIA AUTOSALUBRITATE

# Experiență Relevantă

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 guvernărilor 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
13.	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.	Raport de audit asupra situațiilor financiare individuale ale Companiei TAROM întocmit la 31 decembrie 2020, 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 engleză în moneda de prezentare USD precum și asupra Raportului Administratorului și Declarației nefinanciare  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
14.	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 2020 întocmit în conformitate cu a fost pregătit în conformitate cu Standardele internaționale de contabilitate a sectorului public.
15.	R. Moldova	Unitatea consolidată pentru Implementarea și Monitorizarea proiectelor în domeniul Agriculturii (UCIMPA)	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 anul 2020 încheiat la 31 decembrie 2020 pregătit în conformitate cu standardele internaționale de contabilitate a sectorului public.
16.	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..	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).  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

# Experiență Relevantă

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
17.	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
18.	R.Moldova	Î.S. ADMINISTRAȚIA DE STAT A DRUMURILOR	Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” (ASD) este fondată de Agenția Proprietății Publice. Politicile în domeniul infrastructurii drumurilor sunt elaborate de Ministerul Economiei și Infrastructurii al Republicii Moldova.	Auditul situațiilor financiare anuale întocmite în conformitate cu IFRS ale „Administrației de Stat a Drumurilor” pentru anii 2016-2019
19.	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.	Consultața proiectului TAMP: Analiza și descrierea procesului, elaborarea metodologiei de îmbunătățire, pregătirea manualului pentru implementarea soluției.
20.	R.Moldova	BC “Moldincon Bank”	BC Moldindconbank S.A.este a doua cea mai mare bancă din Moldova cu cea mai bună rețea bancară dezvoltată și cu reputație înaltă pe piața financiară internațională	Auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) pentru anii 2016-2020.Acest audit va fi efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) și legislația relevantă a Republicii Moldova
21.	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 combinate și independente ale Zernoff Group pentru anii 2019-2020
22.	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
23.	R.Moldova	Calea Ferată 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 pentru anii 2017-2019

# Experiență Relevantă

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
24.	Romania	Ministerul Educației, Romania ( <b>Finanțat de World Bank</b> )	Ministerul Educației este unul dintre ministerele Guvernului României	Auditul situațiilor financiare ale proiectului pentru anii 2017-2019 „Învățământul secundar românesc” implementat de Ministerul Educației din România.
25.	Romania	Ministerul Apelor și Pădurilor din România ( <b>Finanțat de Banca Mondială</b> )	Ministerul Apelor și Pădurilor din România este unul dintre ministerele Guvernului României	Auditul situațiilor financiare ale proiectului pentru anii 2017-2019 „Controlul integrat al poluării cu nutrienți” implementat de Ministerul Apelor și Pădurilor din România.
26.	Romania	Ministerul Sănătății din România (Finanțat de Banca Mondială)	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 implementat de Ministerul Sănătății din România.
27.	Romania	Societatea de Transport București	Societatea de Transport București STB SA este principalul operator de transport public de persoane din Municipiul București și Județul Ilfov, având una dintre cele mai întinse rețele de transport din Europa, cu o lungime a traseelor de 1651 km cale dublă.	Auditul situațiilor financiare pentru anul 2017-2018
28.	Romania	SC Apa Canal 2000 S.A	Apa Canal 2000 S.A. Pitești este operator regional specializat în domeniul producerii și distribuției apei potabile și colectării, epurării și evacuării în emisar a apelor uzate, prestand servicii pentru peste 350.000 locuitori echivalenți. Este o societate comercială pe acțiuni, cu capital integral de stat, acționari fiind Municipiul Pitești (deținând cca. 90% din capitalul social al societății), Județul Argeș și alte 14 localități membre ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară 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 2016-2020.
29.	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 2016-2020.
30.	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.	Servicii de auditare financiară a situațiilor financiare întocmite de COMPANIA APA BRASOV SA pentru exercitiile financiare încheiate la 31.12.2020

# Experiență Relevantă

Nr. Ref.	Țară	Nume Client	Activitatea clientului	Serviciu
31.	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
32.	Turkmenistan	Petronas Carigali	Petronas Carigali (Turkmenistan) este o filială a Petronas, compania națională de petrol din Malaezia, care este deținută în totalitate de guvernul malaezian	Auditul situațiilor financiare pentru anul 2018, 2020
32.	Turkmenistan	SCOMI OILTOOLS LTD	SCOMI OILTOOLS LTD (Turkmenistan) este o filială a Scomi Group Bhd, cu sediul central în Malaezia, este furnizor global de servicii, concentrându-se pe industria petrolului și gazelor din treizeci și șase de țări.	Auditul situațiilor financiare pentru anul 2018
33.	Turkmenistan	Dragon Oil Turkmenistan Ltd	Dragon Oil (Turkmenistan) Ltd., o filială deținută integral de Dragon Oil plc, o companie internațională de dezvoltare și producție de petrol și gaze, cotate la bursele din Londra și Irlanda	Servicii de consultanță în anul 2020
34.	Emiratele Arabe Unite	NORDIC ENERGY FZC	NORDIC Energy FZC, (nordică), o companie de foraj, prelucrare și intervenție în sonde, a fost formată în 2006 de un grup cu o vastă experiență în tehnicile de prelucrare și servicii de sonde - expertiză care diferențiază nordicul de orice altă companie din Orientul Mijlociu.	Servicii de proceduri agreeate în anul 2018-2020

## Moore Romania

Soseaua Bucuresti-Ploiesti nr 73-81,  
Victoria Business Park, Floor 4,  
Building 4, office no. 7  
Bucharest 013685, Romania

Tel: +40374 490 074  
info@moore.ro  
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  
www.moore.ro



**Mamas Koutsoyiannis**  
**FCCA, CAFR, CECCAR, CCF**  
Chief Executive Officer  
Romania & Republic of Moldova  
Moore Assurance & Advisory

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



**Andrei Stan**  
**FCCA, CAFR, MBA**  
Partner  
Moore Assurance & Advisory

[andrei.stan@moore.ro](mailto:andrei.stan@moore.ro)

