

REPUBLICA



MOLDOVA

CERTIFICAT DE ÎNREGISTRARE

Societatea pe Acțiuni "AUDIT-CONCRET"
ESTE ÎNREGISTRATĂ LA CAMERA ÎNREGISTRĂRII DE STAT

Numărul de identificare de stat - codul fiscal
1003600096960

Data înregistrării

30.11.2009

Data eliberării

30.11.2009

Svirepova Ludmila, registrator

Functia, numele, prenumele persoanei
care a eliberat certificatul

semnatura

MD 0096304





Consiliul de supraveghere publică a auditului

Despre Consiliu Acte normative Controlul calității Decizii Profesia de audit Piața serviciilor de audit Funct...

Consiliul de supraveghere publică a auditului

AUDIT

Republica Moldova

1 2 3

Acasă » Piața serviciilor de audit » EXTRAS DIN REGISTRUL PUBLIC AL ENTITĂȚILOR DE AUDIT - ultima actualizare 30.08.2024

EXTRAS DIN REGISTRUL PUBLIC AL ENTITĂȚILOR DE AUDIT - ultima actualizare 30.08.2024

Nr. individual al entității de audit

1902023


Denumirea entității de audit

Numele, prenumele auditorilor

Selectează

Numărul individual al entității de audit	Denumirea entității de audit	Sediul, numărul de telefon, pagina web oficială a entității de audit	Numele și prenumele acționarilor, denumirea și sediul entității de audit rezidente/nerezidente, precum și cota pe care aceștia	Date privind încetarea activității entității de audit	Date privind suspendarea și reluarea activității de audit	Numele, prenumele și numărul individual al auditorilor angajați în cadrul entității de audit
1902023	„AUDIT-CONCRET” SA	MD-2012, mun. Chișinău, str. Mitropolit Gavriil Bănulescu-Bodoni, nr.	Litr Ana			Litr Ana nr. 0802059 Mucuța Tatiana nr. 0802174 Furculița Victoria nr. 0802178

Feedback

Numărul individual al entității de audit	Denumirea entității de audit	Sediul, numărul de telefon, pagina web oficială a entității de audit	Numele și prenumele acționarilor, denumirea și sediul entității de audit rezidente/nerezidente, precum și cota pe care aceștia	Date privind încetarea activității de audit	Date privind suspendarea și reluarea activității de audit	Numele, prenumele și numărul individual al auditorilor angajați în cadrul entității de audit
		45 tel. 022227420 tel. 022212090 tel. 022229965 tel. 069123314 www.audit-concret.md				Țugulschi Iuliana nr. 1411091 Dumbravă Ruslan nr.1405102 Slobodeanu Svetlana nr.1305075

Rechizite bancare

IP Consiliul de Supraveghere Publica
a Auditului
c/f 1008601000134
MF-TR Chisinau - bugetul de stat
Codul IBAN
MD60TRPCCC518430A01390AA

Referințe utile

Portalul serviciilor publice
Portalul datelor deschise
Portalul de participare

Contacte

str. Mitropolit Gavriil Banulescu-
Bodoni 57/1, et. 4 bir. 414, 416,4
MD-2005 Chișinău.
Telefon: 022 66 75 91, 022 66 75
022 66 75 52.
Email: csqa@cspe.md

Feedback

N. 84

Modificarea formei organizatorice
nr. 11 din 14.08.98

SERVICIUL FISCAL DE STAT
ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Aprobat de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat
prin ordinul nr. 04 din 06.01.2004

CERTIFICAT

DE ÎNREGISTRARE A SUBIECTULUI
IMPUNERII CU TVA

0500077

SUBIECTUL IMPUNERII ÎNREGISTRAT Зарегистрированный субъект налогообложения	
Denumirea Наименование	SOCIETATEA PE ACTIUNI AUDIT-CONCRET
Data înregistrării Дата регистрации	01.07.1998
Adresa juridică Юридический адрес	SEC.BUIUCANI Banulescu-Bodoni Mt. nr.45
Codul fiscal Фискальный код	1003600096960
Numărul de înregistrare ca subiect impozabil cu TVA Номер регистрации в качестве субъекта налогообложения НДС	0500077

Tipul activității economice desfășurate în conformitate cu clasificatorul activităților
Тип осуществляемой деятельности согласно статистическому классификатору деятельности

PRIMA PERIOADĂ FISCALĂ ПЕРВЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД	
din от	01.07.1998
pînă la до	31.07.1998

PERIOADĂ FISCALĂ ULTERIOARĂ ПОСЛЕДУЮЩИЙ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД	
din от	01.08.1998
pînă la до	31.08.1998

LOC PENTRU ȘTAMPILĂ
МЕСТО ДЛЯ ПЕЧАТИ

Handwritten signature

DATA ANULĂRII ÎNREGISTRĂRII
ДАТА АННУЛИРОВАНИЯ РЕГИСТРАЦИИ

LOC PENTRU ȘTAMPILĂ
МЕСТО ДЛЯ ПЕЧАТИ



Handwritten signature



SOCIETATEA PE ACȚIUNI
«AUDIT-CONCRET»



Republica Moldova, mun. Chișinău, MD-2012
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45, bir. 304
Tel.: (INT +37322) 22-74-20, 22-99-65
Tel./fax: (INT + 37322) 21-20-90
E-mail: auditconcret@yahoo.com
Web: <http://audit-concret.md>

c/f 1003600096960
IBAN: MD58MO2224ASV88262797100
BC „OTP Bank” SA, Chișinău
BIC: MOBBMD22



Douăzeci și opt ani de activitate prosperă

Propunere privind auditul situațiilor financiare individuale
pentru anul 2024
la ÎS „Portul Fluvial Ungheni”



Curpins

1. Introducere.....	3
2. Despre “Audit - Concret” S.A.	3-5
3. Despre angajați	5
4. Clientela Companiei	5-7
5. Elaborarea generală a auditului	7
6. Procedurile de audit.....	7-8
7. Prezentarea rapoartelor în scris și comunicarea orală.....	8-9
8. Misiunea de audit	9
9. Metodologia efectuării auditului	9
10. Planificarea auditului	10
11. Echipa de lucru	10
12. Confidențialitatea și garanția serviciilor	10-11
13. Realizări	11



1. Introducere

La 15 martie 1996 a fost fondată entitatea de audit „Audit-Concret” SRL și tot la aceeași dată Societatea a fost înregistrată de către Camera Înregistrării de Stat cu numărul de identificare 1003600096960.

La 30 noiembrie 2009 entitatea de audit „Audit-Concret” SRL s-a reorganizat din Societate cu răspundere limitată în Societate pe Acțiuni, numărul de identificare rămânând același.

În anul 1998 Societatea a fost înregistrată în calitate de subiect al impunerii cu TVA, cu numărul de înregistrare 0500077.

Adresa juridică: MD 2012, Republica Moldova,
mun. Chișinău, str. Mitropolitul Bănulescu-Bodoni 45.

1. Despre „Audit - Concret” S.A.

Practica entității de audit „Audit - Concret” S.A. în Moldova reprezintă un capitol de succes. Reieșind din faptul, că angajații noștri au trecut și trec stagieri, atât în țară cât și în țările Europei Centrale și de Vest.

Începînd cu 01.01.2012 în cadrul societății noastre sunt utilizate și respectate Standardele Internaționale de Audit și Codul etic IESBA emis de IFAC.

Actualmente Societatea are oficial deschisă o filială amplasată în raionul Briceni, or. Lipcani.

Filiala din or. Lipcani a fost înregistrată la 30.01.1997 și se află la dispoziția agenților economici, care în prezent prestează aceleași servicii ca și Societatea de bază, acestea fiind menționate mai jos. SA „Audit-Concret” deține licență pentru efectuarea auditului general, începînd cu anul fondării, anul 1996, care pe parcursul anilor a fost prelungită.

Ultima licență cu nr. 054613 a fost eliberată de către Camera de Licențiere la 30 martie 2017, valabilă pînă la 30 martie 2022 pentru efectuarea auditului general, inclusiv și pentru efectuarea auditului companiilor de asigurare și a instituțiilor financiare.

Odată cu intrarea în vigoare (01.01.2019) a Legii privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017, entitatea de audit, nu mai prelungeste licența cu privire la activitatea de audit, dar se înregistrează în Registrul Public al entităților de audit, care se ține de către Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului. Numărul de înregistrare al SA „Audit-Concret” în Registrul Public al entităților de audit - 1902023

Conform prevederilor legale, SA „Audit-Concret” are dreptul de a practica activitatea de audit, inclusiv de a efectua auditul general, auditul în cadrul companiilor de asigurare, instituțiilor financiare a participanților profesioniști pe piața valorilor mobiliare, asociațiilor de economii și împrumut, dispunînd de specialiști certificați în domeniile prenotate.

Informația relatată mai sus poate fi vizualizată din raportul privind transparența care se plasează pe pagina web oficială a SA „Audit-Concret” și se prezintă anual în termen de patru luni de la sfîrșitul fiecărei perioade de gestiune, Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului, Raportul privind transparența rămîne disponibil minimum pe parcursul a cinci ani, de la data publicării pe pagina web: [http:// audit-concret.md](http://audit-concret.md) a SA „Audit-Concret”.

De asemenea Societatea dispune de specialiști autorizați, de asistență în administrare, reorganizare și lichidare.

Concomitent cu serviciile supuse certificării, Societatea prestează o serie de servicii, menite să faciliteze activitățile agenților economici:

- a) servicii fiscale, inclusiv:
- întocmirea declarațiilor fiscale;
 - calcularea impozitelor și a taxelor;
 - de consultanță fiscală;
 - asistență în cadrul verificărilor efectuate de către autoritățile fiscale;



b) servicii de consultanță care prevăd participarea la gestiunea entității auditate sau la procesul decizional al acesteia, inclusiv:

- de asistență în domeniul managementului;
- de asistență în administrare, reorganizare și lichidare;

c) servicii de organizare, restabilire, ținere a contabilității și de întocmire a situațiilor financiare;

- servicii de elaborare și implementare a procedurilor de control intern, de gestionare a riscurilor privind întocmirea și/sau verificarea informațiilor financiare și a sistemelor informaționale aferente;

d) servicii de executare a funcției de audit intern sau a funcției cenzorului/comisiei de cenzori.

Pe parcursul anilor de activitate, de către Companie o deosebită atenție s-a acordat și se acordă factorului uman, în rezultatul căruia Compania și colaboratorii Companiei au obținut un șir de certificate și anume:

- ✓ Certificatul Business Centrului din Moldova despre frecventarea cursului de lecții “Standardele Naționale de Contabilitate”, petrecut în perioada 05-25 decembrie 1997, prin participarea TACIS;

- ✓ Certificatul companiei USAID “Proiectul reformei evidenței contabile și auditului în cadrul Academiei de Științe din Moldova la cursul “Standardele Internaționale de Audit”;

- ✓ Certificat de calificare, eliberat de către Corpul Contabililor - Experți și Contabililor recunoscuți oficial din România pentru probleme de “Evaluare a întreprinderilor”, în colaborare cu Nederlandes Ordevan Accountants – Administratie Consulement (Olanda) în cadrul programului de parteneriat PHARE “Evidența contabilă în perspectivă nouă”. Cursul seminarului a fost prezentat de către specialiști în domeniul evaluării din Olanda.

- ✓ Certificatul de calificare, eliberat de către Corpul Contabililor - Experți și Contabililor recunoscuți oficial din România pentru probleme de “Evaluare a întreprinderilor”, în colaborare cu Ordinul Experților din Franța. Acest curs a fost prezentat de către specialiștii în domeniul evaluării din Franța.

- ✓ Diplomă de absolvire a cursurilor de Management, eliberată de către Palata Economică a Austriei.

- ✓ Certificat de stagiere în cadrul Companiei “BDO International Accountants and Consultatns”.

- ✓ Certificat de stagiere la întreprinderile din Germania, în cadrul Programului de Dezvoltare a deprinderilor manageriale din cadrul Proiectului de Dezvoltare a sectorului privat în Republica Moldova, sub Patronatul Băncii Mondiale.

- ✓ Certificat privind stagiarea în Republica Cehă în Cadrul Programului de Dezvoltare a deprinderilor manageriale din cadrul Proiectului de Dezvoltare a sectorului privat în Republica Moldova, sub Patronatul Băncii Mondiale.

- ✓ Certificat privind stagiarea în America, proiectul Comunity Connections Intercship at the Following Business, etc.

Dat fiind faptul că începând cu anul 2011, unele dintre entități urmau să prezinte Rapoartele Financiare conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (SIRF), practic toți colaboratorii Societății au audiat ciclul de lecții și au susținut cu succes testările în cadrul cursurilor date, atât în Republica Moldova cât și peste hotarele ei, anume în anul 2011 și anul 2019, trei specialiști din cadrul Societății au obținut certificate în cadrul ACCA DipIFR, iar unul dintre ei în luna decembrie 2019 a obținut și diploma ACCA DipIFR.

În anul 2020 un alt colaborator a audiat ciclul de lecții la Banca Mondială, Centre for Financial Reporting Reform (CFRR) Georgia, în rezultatul căruia în luna august 2020 a susținut cu succes testările și a obținut calificarea Cert/PSAS ACCA.

Alți trei auditori, dețin certificate de nivel internațional, cum ar fi CIPA și CAP, care sânt anexate la prezenta ofertă tehnică, și sânt clasificate la același nivel cu certificatele ACCA DipIFR.

Un moment nu mai puțin important este și faptul că începând cu anul 2008 și pînă la 28 martie 2023, SA „Audit-Concret” susține cu succes auditul anual extern de supraveghere, care a



reconfirmat respectarea de către Societate a standardelor internaționale de calitate ISO 9001:2015. Ultimul audit a avut loc în luna martie 2023.

La 03 decembrie 2010, Societatea noastră a fost acceptată în rândurile membrilor Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (ACAP) ca persoană juridică, care la rândul său este membru al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC).

Iar, din anul 2011 SA "Audit-Concret" a devenit membru al Camerei de Comerț și Industrie al Republicii Moldova.

3. Despre angajați

„Audit-Concret” SA are un personal de înaltă calificare. Angajații noștri, având vechime în muncă și experiență în domeniul auditului, contabilității, administrării, reorganizării și lichidării în cadrul proceselor de insolvență.

În perioada 1996-2023 angajații Societății “Audit-Concret” au înregistrat o serie de realizări în domeniul activității de audit, fiind printre primii care au obținut certificate de auditor, eliberate de către Ministerul Finanțelor, precum și dreptul de a activa în domeniul pieței valorilor mobiliare a Republicii Moldova, de a efectua auditul companiilor de asigurare și instituțiilor financiare, lucrări de inventariere și de estimare a bunurilor imobiliare și mobiliare, dreptul de a desfășura activități în calitate de administrator al procedurilor de insolvență și de reorganizare a agenților economici.

Fiind buni specialiști, având o vastă experiență în domeniul în care îl profesează, toți angajații Societății tind mereu spre o autoperfecționare și instruire continuă, efectuând stagii și urmând diverse cursuri privind contabilitatea, impozitarea, dreptul civil, analiza financiară, auditul, atât în țară, cât și peste hotarele ei.

Cu excepția celor menționate, în fiecare an angajații societății noastre participă la cursurile de perfecționare continuă a auditorilor și administratorilor autorizați.

Câțiva angajați au participat la Proiectul doi de Dezvoltare a sectorului privat, în conformitate cu acordul de Credit pentru Dezvoltare dintre Republica Moldova și Asociația pentru Dezvoltare Internațională aceasta fiind ratificat de Parlamentul Republicii Moldova prin Hotărârea nr.1533-XIII din 25 februarie 1998, în cadrul realizării căruia specialiștii noștri au avut stagieri la Companii de audit internaționale și anume BDO Internațional în țările Europei de Vest și în țările Europei centrele în companii autohtone de audit și anume: ACTA s.r.o., PRIMASCA AUDIT s.r.o.

Având tendința mereu de perfecționare a cunoștințelor angajații noștri au participat la concursul proiectului “Community Connections” total finanțat de partea Americană, în urma căruia doi specialiști au câștigat acest concurs astfel în anul 2001 și anul 2003 fiind delegați în America la stagieri în companii de audit, asigurări și evaluare.

Compania dispune de cele mai moderne programe informatice de performanță și tehnică de calcul. Pe parcursul anilor 2016 -2019, Societatea a implementat un soft/program pentru susținerea misiunilor de audit și desfășurarea activității de audit al situațiilor financiare, acesta fiind mereu actualizat.

Astfel toți specialiștii Societății au trecut cursurile de utilizare a programelor care sînt implementate în cadrul Societății. Ca urmare Societatea ține evidența contabilă și administrează un șir de întreprinderi cu diferite forme de proprietate și genuri de activitate.

Toți colaboratorii Societății sunt membri al Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republicii Moldova, care la rândul său este membru IFAC și permanent își ridică gradul de calificare în domeniul dat.

4. Clientela

Pentru „Audit-Concret” SA recunoașterea și realizările prezintă nu doar o însușire de evenimente și premii, ci un angajament luat față de orice lucruri ce ne este încredințat, fiind un semn tangibil al respectului nostru față de fiecare client în parte.



Pe parcursul celor douăzeci și șapte ani de activitate Societatea "Audit-Concret" SA a evoluat vertiginos. Având în 1996, anul fondării Societății, doar 11 beneficiari ai serviciilor noastre, actualmente se înregistrează circa 70 clienți, aceștia având și activând diferite forme de proprietate, și domenii de activitate.

Printre clienții noștri se numără SA „Red-Nord”, SA „Moldovagaz”, SA „Moldtelecom”, ÎS „Poșta Moldovei”, SA „Barza Albă”, SA „Metalferos”, Parcul Industrial „Tracom” SA, CIA „Transelit” SA, „Rediul Mare” SA, SA BTA-9”, ÎS „INGEOCAD”, Firma de brokeri „Valinvest”, ZAL „Valcanes”, CA „Asterra Grup” SA, SRL „Palace Casino”, ÎS „Întreprinderea pentru Sivicultura Edineț”, SA „Drumuri Cimișlia”, AO „Institutul pentru Drepturile Omului din Moldova”, Camera de Comerț și Industrie al RM, SA „Intact Asigurări Generale”, SA „General Asigurări”, CBT „Cricova Vin” SA, SA „Loteria Națională a Moldovei”, ÎS „Întreprinderea pentru Silvicultura Comrat”, ÎS „Întreprinderea pentru Silvicultura Tighina”, ÎS „Întreprinderea pentru Silvicultura Hîncești - Silva”, ÎS „Întreprinderea pentru Silvicultura Telenești”, ÎS „Portul Fluvial Ungheni”, COOP „Agrostoc”, SRL „Forward International”, ÎS „DNH Costești - Stînca”, ÎS „Fabrica de Sticlă din Chișinău”, „IP IMSP SCMC „V. Ignatenco”, „Chișinău Gaz” SRL, „Orhei Gaz” SRL, „Ungheni Gaz” SRL, „Ialoveni Gaz” SRL, „Moldovatrangaz” SRL, „Kirsan Com” SRL, ÎCS „NP BASE” SRL, „Centrul tehnic pentru securitate industrială și certificare” SRL, IP USMF „Nicolae Testemițanu”, ÎS „Expediția Hiro-Geologică din Moldova, ÎM „Piața Centrală”, IM „INCASO” SRL, etc.

Ținem să menționăm faptul că, pînă în prezent SA „Audit Concret” nu are pretenții din partea entităților auditate, și nu a cauzat pagube materiale clienților care se deservesc în cadrul Societății noastre.

De circa 25 ani Societatea efectuează misiuni de audit la diverse proiecte, cum ar fi:

Proiectul internațional 1/2/193 „Resources pilot centre for cross-border preservation of the aquatic biodiversity of Prut River” / „Centru pilot de resurse pentru conservarea transfrontalieră a biodiversității râului Prut”, din cadrul Programului Operațional Comun România – Ucraina – Republica Moldova 2007-2013, MIS ETC 1150, (Institutul de Zoologie al AȘM); Proiectul „Promovarea producției sustenabile și implementarea bunelor practice în fermele de bovine din regiunea transfrontalieră România, Republica Moldova și Ucraina” prevăzut pentru *Universitatea Agrară de Stat din Moldova*; Proiectul „Creation of a trilateral cross border network for development and marketing of the agro-alimentary local and traditional products in the Lower Danube cross border area” prevăzut pentru *Primăria s. Colibași*; Proiectul „Business Environment-sustainable promotion and development” prevăzut pentru *Consiliul Raional Cahul*; Proiectul „Continuarea principiului trasabilității animalelor vii prin implementarea sistemului informațional de etichetare a cărnii și produselor lactate” (*Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare*); Proiectul „Sprijin pentru consolidarea centrului informațional de marketing”, (*Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare*); Proiectul „Femeile pot reuși – participarea echilibrată la luarea deciziilor”, (*Asociația Obștească „Clubul Politic al Femeilor – 50/50”*); Proiectul „Împuternicirea Vocii Romilor”, (*Asociația Obștească „Porojan”*); Proiectul „Equal Opportunities for Students with Disabilities in Moldova Higher Education”, „Prevention of trafficking in girls in Moldova 2011-2013”, (*ASD „Gaudeamus”*); Proiectul „Humans Rights Education for Police in Moldova”, (*Asociația Obștească „Centrul Colaborare și Parteneriat”*); Proiectul „Cualiția Vocea Romilor”, (*Uniunea Tinerilor Romi din Republica Moldova „TARNĂ ROM”*); Proiectului SF2-Proiect 1108/2011 „Colaborare transfrontalieră pentru gospodărirea în sistem European al deșeurilor”, (*Fondul Națiunilor Unite pentru Democrație, Primăria Hîjdieni*); Proiectului transfrontalier „Schimburi educaționale transfrontaliere în domeniul profesional”, (*Direcția Generală Învățămînt Tineret și Sport Glodeni*), Proiectului RADAR „Evaluarea Riscurilor Rutiere pe Drumurile din zona Dunării”, finanțat de către Programul Transnațional al Dunării, A.O. „Automobil Club din Moldova”; Proiectul eMS BSB 27 „Rețea de cooperare interdisciplinară în Bazinul Mării Negre pentru monitorizarea comună durabilă a migrației compușilor toxici în mediu, evaluarea îmbunătățită a stării ecologice și a impactului substanțelor dăunătoare asupra sănătății umane, și prevenirea expunerii populației” Institutul de Zoologie; Proiectul eMS BSB165 „Crearea unui sistem de monitorizare transfrontalieră inovatoare a



- Confirmarea directă a soldurilor din conturile bancare. Verificarea prin eşantionare a corespunderii soldurilor curente bancare înregistrate în registrele contabile cu extrasele din cont primite direct de la banca respectivă.
- Analiza caracterului adecvat al rezervelor formate pentru obligațiile și contingențele cunoscute.
- Analiză și verificare a datoriei creditoare prin examinarea documentelor justificative și prin obținerea confirmărilor în scris de la un anumit număr de creditori selectați prin eşantionare, inclusiv examinarea oricăror articole de reconciliere sau stingere a datoriei.
- Analiza fluctuațiilor ce afectează conturile aferente raportului privind rezultatele financiare pe parcursul ultimilor ani.
- Analizează Politicile, procedurile și programele proprii ce țin de prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, emise și aprobate de către entitate.
- Analizează în ce măsură relația de afaceri a entității este expusă riscurilor de spălare a banilor și de finanțare a terorismului în baza unor proceduri suplimentare, care se vor întocmi în cadrul misiunii de audit, reieșind din prevederile Legii cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului nr.308 din 22.12.2018 și a Politicilor interne, aprobate de către entitatea de audit, cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului.

7. Prezentarea rapoartelor în scris și comunicarea orală

Întâlnirile frecvente cu conducerea entității auditate ne oferă posibilitatea de a fi în pas cu cele mai recente evoluții și performanțe în activitatea lor, cu activitățile de ultimă oră în industria relevantă. Relațiile noastre cu Clientul nu reprezintă o legătură efectivă doar pe perioada de timp când este perfectat auditul, ci mai curând o relație continuă pe parcursul întregului an. Noi încurajăm conducerea Clientului să discute cu noi anumite aspecte sau probleme, sau dacă se preferă, să le examineze cu noi la întâlnirile regulamentare, premergătoare unei misiuni. Edificarea unor relații de colaborare necesită timp. Acesta este un proces continuu ce implică un șir de acțiuni, deseori simple, care necesită dorință și resurse pentru ceea ce uneori poate fi obținută o recompensă de durată.

Pe parcursul efectuării misiunii de audit putem identifica aspecte și probleme care afectează rezultatele activității Clientului sau sunt importante pentru realizare obiectivelor acestuia. Raportând managerului aceste subiecte și furnizând recomandări adecvate, noi adăugăm valoare serviciilor noastre. Contactele frecvente și comunicarea cu managerul Clientului privind problemele relevante este un instrument preliminar în vederea serviciilor suplimentare de înaltă calitate.

Relațiile cu Clientul depind în mare măsură de menținerea sistematică de către partenerii și personalul "Audit - Concret" SA a contactelor frecvente cu managementul. Prin intermediul unor contacte frecvente reușim mai bine să:

- ◆ Înțelegem și să cunoaștem necesitățile și așteptările Clientului;
- ◆ Răspundem adecvat;
- ◆ Maximizăm valoarea misiunii de audit pentru Client;
- ◆ Perfecționăm și îmbunătățim utilizarea efectivă a resurselor.

În rezultatul misiunii de audit al Situațiilor Financiare individuale ale entității, se va întocmi și se va prezenta Raportul auditorului, care va fi emis conform cerințelor Standardelor Internaționale de Audit și altor acte normative în vigoare, și concomitent se va prezenta și Scrisoarea către persoanele împuternicite cu guvernanta și către Conducerea Entității, care va conține Constatări și Recomandări.

Misiunea de audit va fi efectuată începând cu luna octombrie 2024 și finalizată până la 15 aprilie 2025.

Raportul auditorului și Scrisoarea către organele împuternicite cu guvernanta vor fi întocmite în limba română, care ulterior vor fi prezentate spre cunoștință Organelor de conducere a



entității, referitor la deficiențele pe care auditul le-a constatat în cadrul misiunii de audit și pe care le consideră semnificative potrivit raționamentului profesional, pentru emiterea raportului de audit. Rapoartele de audit vor fi livrate în termenii stabiliți caietul de sarcini pentru achiziția serviciilor de audit al situațiilor financiare.

8. Misiunea de audit

Auditul respectiv va fi efectuat la solicitarea Clientului și va fi efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SNA), iar Rapoartele Financiare la entitatea auditată trebuie să corespundă pentru anul 2022 cerințelor Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC)

La momentul inițierii misiunii de audit, entitatea de audit, va stabili faptul, dacă sânt prezentate condițiile preelminare pentru efectuarea misiunii de audit.

Concomitent, se va stabili faptul că, există o înțelegere comună între entitatea de audit și conducerea entității auditate, cu privire la termenii misiunii de audit, și acolo unde va fi cazul, și cu persoanele însărcinate cu guvernanta.

9. Metodologia efectuării auditului

Selectându-ne pe noi veți beneficia de serviciile integrate de audit ale companiei „Audit - Concret” SA. Aceste beneficii reprezintă produsul angajaților noștri, abordării profesionale a sarcinii propuse și devotament față de Client.

Concomitent, Vă menționăm că pentru a obține un produs mai avantajos în rezultatul misiunii de audit, noi aplicăm diverse metode și anume:

- 1) controlul real ce se atribuie efectuării inventarierii;
- 2) controlul documentar;
- 3) confirmarea faptelor;
- 4) urmărirea;
- 5) testarea analitică;
- 6) scanarea.

Iar pentru organizarea și efectuarea mai amănunțită a misiunii de audit, noi efectuăm verificări reciproce, utilizând următoarele metode:

- control deplin;
- control parțial;
- control analitic;
- control comun.

10. Planificarea auditului

La etapa planificării, entitatea de audit întocmește documentația de audit aferentă strategiei generale de audit și a planului de audit, așa cum prevede pct.12 din ISA 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare”, și anume:

- Înțelegerea tranzacțiilor și efectuarea testelor de control;
- Estimarea riscului combinat;
- Determinarea materialității.

Concomitent, entitatea de audit, documentează revizuirea analitică a estimărilor preliminare și evaluează riscul, așa cum prevede ISA 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare”. Tot la etapa planificării, entitatea de audit evaluează sistemul contabil și de control intern ale entității auditate.

Documentează procesul de evaluare a riscurilor la nivelul afirmațiilor pentru clasele de tranzacții, solduri ale conturilor și prezentărilor din situațiile financiare și, în dependență de mărimea riscurilor identificate, stabilește Strategia generală de audit și planul de audit care ulterior se aprobă de conducătorul entității de audit, și se discută la întâlnirea echipei cu partenerii de misiune.



Ulterior, în cadrul misiunii de audit, entitatea de audit, documentează orice modificări semnificative efectuate în timpul misiunii de audit asupra strategiei generale sau a planului de audit, precum și motivele acestor modificări.

La momentul demarării misiunii de audit sperăm să primim un sprijin deplin din partea personalului Dumneavoastră și că ne vor fi puse la dispoziție orice înregistrări, documente și altă informație necesară pentru exercitarea auditului.

11. Echipa de lucru

Echipa, care va efectua misiunea de audit, posedă un nivel înalt de cunoștințe, care au fost obținute pe parcursul studiilor atât în Instituțiile Superioare de Învățământ locale (ASEM, USM), cât și în firmele internaționale de audit cum ar fi "BDO International Accountants and Consultants" din Germania, "ITAG-OKOLEX Auditing Ltd", "Metrum Auditing Ltd", Primasca AUDIT din Cehia, etc., în proiectele și la seminarele internaționale, care sunt menționate și în alte compartimente ale prezentării date. Specialiștii noștri vă oferă servicii la standarde de calitate și eficacitate înaltă, ceea ce va asigura respectarea termenelor de prestare a serviciilor, stabilirea la timp a aspectelor cheie și întocmirea rapoartelor corespunzătoare. Pe parcursul efectuării auditului, membrii echipei de audit vor efectua un schimb de cunoștințe în domeniul Standardelor Internaționale de Audit cu echipa de contabili locali.

Echipa va fi formată, din trei membri, dintre care doi auditori certificați cu un stagiu nu mai mic de cinci ani de activitate în domeniul auditului, cu abilități profesionale, aceste fapte fiind probate prin certificatele și CV-urile anexate la prezenta ofertă tehnică. Echipă de audit va fi instituită dintre auditorii siviurile cărora au fost anexate la prezenta ofertă.

SA „Audit Concret” la aprecierea sa, poate angaja experți pentru îndeplinirea lucrărilor, ținând cont de genul de activitate a entității.

12. Confidențialitatea și garanția serviciilor

Ceea ce ține de confidențialitate, toți colaboratorii entității de audit semnează Declarație despre confidențialitate la momentul angajării, iar la începutul fiecărui an semnează Confirmarea de independență și totodată la începutul fiecărei misiuni de audit, fiecare membru al echipei de audit, semnează declarația de independență și de confidențialitate.

Toată informația obținută de la client în procesul efectuării misiunii de audit este confidențială. Copiile documentelor, actele de control și alte documente sunt dovezi de efectuare a misiunii de audit doar în dosarele interne ale Companiei "Audit - Concret" SA. Societatea noastră garantează confidențialitatea intereselor entității, condiții care sunt stipulate și în contractul de prestare a serviciilor de audit.

13. Realizări

Respectarea indicatorilor calitativi ai serviciilor prestate de către angajații noștri este un factor important în desfășurarea activității Societății "Audit-Concret". Indicatorul competitivității forței de muncă este în creștere. Acest lucru demonstrează existența unei productivități înalte a personalului și a unui management eficient.

Drept recunoaștere a calității activității desfășurate, la finele anului 2000, 2002 și 2005 Societății "Audit-Concret" i-a fost decernat Premiul de Stat al Republicii Moldova pentru realizări în domeniul Calității, Productivității și Competitivității.

Iar la începutul anului 2018 Societatea noastră s-a învrednicit de Premiul pentru realizări în domeniul Calității, anul 2017.

De asemenea pe parcursul a 5 ani din 1998-2002 firmei i-a fost decernată Diploma "Businessmanul Anului", pentru activitatea eficientă de antreprenoriat și contribuții substanțiale la soluționarea problemelor sociale ale Municipiului Chișinău.



În anul 2005 și anul 2015 companiei i-a fost decernat Premiul Mare „Mercuriul de Aur” al concursului „Marca Comercială a anului” la categoria „Servicii”, nominația „Speranța”, și la categoria „Servicii financiare, editoriale, de consum și vânzări cu amănuntul” nominația „Favorita Anului”.

În anul 2016 companiei i-a fost decernat Premiul Mare „Mercuriul de Aur” al concursului „Marca Comercială a anului 2015” la categoria „Servicii financiare, editoriale de consum și vânzări cu amănuntul”, nominația „Favorita anului”.

Iar, în anul 2018, Societății i-a fost decernat Premiul „Mercuriul de Aur” al concursului „Marca Comercială a anului 2017”, la categoria „Servicii financiare, editoriale, de consum și vânzări cu amănuntul”, nominația „Femeia în afaceri”.

În încheiere, Vă informăm că suntem gata de a satisface cererea dată în conformitate cu condițiile convenite cu Dumneavoastră.

Pentru informații suplimentare Vă rugăm să ne contactați la tel/fax (+373 022) 21-22-08; tel. (+373 022) 22-74-20, (+373 022) 21-20-90, (+373 022) 22-99-65 sau să ne informați la: *E-mail: auditconcret@yahoo.com*

Web: [http:// audit-concret.md](http://audit-concret.md).

Cu deosebit respect,

Administratoare
SA „Audit - Concret”



Ana Litr



SOCIETATEA PE ACȚIUNI
«AUDIT-CONCRET»



Republica Moldova, mun. Chișinău, MD-2012
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45, bir. 304
Tel.: (INT +37322) 22-74-20, 22-99-65
Tel./fax: (INT + 37322) 21-20-90
E-mail: auditconcret@yahoo.com
Web: <http://audit-concret.md>

c/f 1003600096960
IBAN: MD58MO2224ASV88262797100
BC „OTP Bank” SA, Chișinău
BIC: MOBBMD22

**Concurs privind auditul situațiilor financiare
pentru anul 2024
Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”**

OFERTA DE PREȚ

1. Denumirea întreprinderii: **SA „Audit-Concret”**;
2. IDNO: **1003600096960**;
3. Telefon/fax pentru relații: **22-99-65; 22-74-20; fax/ 21-22-08**;
4. Email: **auditconcret@yahoo.com**;
5. Persoana de contact: **Litr Ana**;
6. Prețul

Nr. d/o	Denumirea serviciilor	Oferta de preț MDL exclusiv TVA
1.	Auditul situațiilor financiare pentru anul 2024	64 000,00

„Audit-Concret” SA

(semnătura și ștampilă)





REPUBLICA MOLDOVA
LICENȚĂ

Seria A MMII

Nr. 054613

Denumirea autorității de licențiere

Camera de Licențiere

Denumirea, forma juridică de organizare, sediul
(adresa juridică) a titularului de licență

Societatea pe Acțiuni
"AUDIT-CONCRET"

mun. Chișinău, str. Mitropolit G.
Bănulescu Bodoni, 45

Data și numărul certificatului de
înregistrare de stat a titularului de licență

30.11.2009 MD 0096304

Numărul de înregistrare
a întreprinderii sau IDNO

1003600096960



Codul fiscal

Genul de activitate, integral sau parțial,
pentru a cărui desfășurare se eliberează licența

Activitatea de audit

Data eliberării licenței

30. MAR. 2017

Valabilă până la

30. MAR. 2022

Semnătura conducătorului
autorității de licențiere



Director al Camerei de Licențiere

Octavian BODIȘTEANU

Notă: Licența este valabilă numai cu anexa autenticată de autoritatea de licențiere,
în care sînt indicate condițiile de licențiere pentru genul de activitate specificat în licență.



ANEXĂ LA LICENȚA

Seria A MMII

Nr. 054613

Titular de licență Societatea pe Acțiuni "AUDIT-CONCRET"

Titularul de licență este obligat să respecte următoarele condiții de licențiere pentru desfășurarea activității:
Activitatea de audit

Reperfectată: 19.06.2017

1. Desfășurarea activității licențiate în conformitate cu cadrul legislativ și normativ.
2. Corespunderea societății de audit și a auditorului întreprinzător individual prevederilor art.5 din Legea nr. 61.
3. Prestarea de către societatea de audit și de către auditorul întreprinzător individual, pe lângă activitatea de audit, doar a serviciilor prevăzute la art.6 din Legea nr. 61.

Licența este valabilă cu auditorii:

Mucuța Tatiana - auditor pentru auditul general,

Litr Ana - auditor pentru auditul general, auditul companiilor de asigurare, auditul instituțiilor financiare, auditul asociațiilor de economii și împrumut, auditul participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare,

Slobodeanu Svetlana - auditor pentru auditul general,

Tugulschi Iuliana - auditor pentru auditul general,

Dumbravă Ruslan - auditor pentru auditul general.

Furculița Victoria - auditor pentru auditul general.



L.Ș.

Notă: Anexa și copiile ei sînt valabile numai cu ștampila originală a autorității de licențiere.

**Cerințe față de prestrator:
Lista entităților auditate în ultimii 3 ani**

Nr.	Entitatea auditata	Obiectul contractului	Standarde
1.	SA „Barza Albă”	Auditul situațiilor financiare 2020-2022	SNC
2.	CIA „Transelit” SA (entitate de interes public)	Auditul situațiilor financiare individuale și consolidate 2020-2023	SIRF
3.	SA „Loteria Națională a Moldovei”	Auditul situațiilor financiare 2021-2022	SNC
4.	CA „Asterra Grup” SA (entitate de interes public)	Auditul situațiilor financiare individuale și consolidate 2020-2023	SIRF
5.	SA „ICC Rediul Mare”	Auditul situațiilor financiare 2020-2023	SNC
6.	SA „BTA – 9 Dondușeni”	Auditul situațiilor financiare 2019-2023	SNC
7.	SA „Aria Trade Corporatio”	Auditul situațiilor financiare 2020-2022	SNC
8.	SA „Transclaims”	Auditul situațiilor financiare 2021-2023	SNC
9.	CI „Agrostoc”	Auditul situațiilor financiare 2022-2023	SNC
10.	ÎM „Piața Centrală”	Auditul situațiilor financiare 2020-2021, 2023	SNC
11.	„Braus Com” SRL	Auditul situațiilor financiare 2020-2023	SNC
12.	SC „Sonacom Grup” SRL	Auditul situațiilor financiare. 2020-2023	SNC
13.	ÎS „Direcția Nodului Hidrotehnic Costești-Stânca”	Auditul situațiilor financiare 2022	SNC
14.	SA „Transborn”	Auditul situațiilor financiare 2021-2023	SNC
15.	„Nova Lines” SRL	Auditul situațiilor financiare 2021-2023	SNC
16.	ÎS „Întreprinderea Silvo Cinegetică Cimișlia”	Auditul situațiilor financiare 2022	SNC
17.	SRL „Avia Invest”	Auditul situațiilor financiare 2021-2022	SIRF
18.	ÎS „Expediția Hidro-Geologică din Moldova”	Auditul situațiilor financiare 2020-2022	SNC
19.	IP „Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe”	Auditul situațiilor financiare 2021	SNC
20.	ÎCS „NP BASE” SRL	Auditul situațiilor financiare 2021	SNC
21.	IM „INCASO” SRL	Auditul situațiilor financiare 2021-2023	SNC
22.	SRL „GLOBAL STORE”	Auditul situațiilor financiare 2022-2023	SNC
23.	IP USMF „Nicolae Testemițanu”	Auditul situațiilor financiare 2021	SNC
24.	CA „General Asigurări” (entitate de interes public)	Servicii Comisia de Cenzori – situații financiare individuale și consolidate 2021- 2022	SIRF
25.	CA „Moldasig” SA (entitate de interes public)	Servicii Comisia de Cenzori - situații financiare individuale și consolidate 2021- 2022	SIRF
26.	SRL „Orhei-Gaz”	Auditul situațiilor financiare 2021	SNC
27.	SRL „Ialoveni-Gaz”	Auditul situațiilor financiare 2021	SNC
28.	SRL „Chișinău-Gaz”	Auditul situațiilor financiare 2021	SNC
29.	SRL „Ungheni-Gaz”	Auditul situațiilor financiare 2021	SNC
30.	SA „Moldovagaz”	Auditul situațiilor financiare individuale și consolidate 2023	SNC
31.	SA „RED-Nord”	Auditul situațiilor financiare 2023	SIRF




Notă: Ținem să menționăm faptul că, pînă în prezent SA „Audit Concret” nu are pretenții din partea entităților auditate, și nu a cauzat pagube materiale clienților care se deservesc în cadrul Societății.

**Administratoare
SA „Audit Concret”**



Ana Litr



SOCIETATEA PE ACȚIUNI

«AUDIT-CONCRET»



Republica Moldova, mun. Chișinău, MD-2012
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45, bir. 304
Tel.: (INT +37322) 22-74-20, 22-99-65
Tel./fax: (INT + 37322) 21-20-90
E-mail: auditconcret@yahoo.com
Web: <http://audit-concret.md>

c/f 1003600096960
IBAN: MD58MO2224ASV88262797100
BC „OTP Bank” SA, Chișinău
BIC: MOBBMD22

Descrierea procedurilor de control al calității și de asigurare a calității pentru furnizarea serviciilor de audit al rapoartelor financiare

Misiunea de audit are ca scop de a verifica, sub toate aspectele semnificative, dacă situațiile financiare individuale ale entității prezintă o imagine reală și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și, în ansamblul lor, nu conțin denaturări semnificative.

Drept bază informațională de desfășurare a lucrărilor de audit servește documentația financiară și contabilă pentru perioada de gestiune. În cadrul misiunii de audit vor fi examinate documentele primare de evidență contabilă, prevăzute în planul de audit. Pentru argumentarea observațiilor de audit și obținerea unor probe relevante și rezonabile, care să susțină concluziile și credibilitatea constatărilor expuse în raportul auditorului, vor fi utilizate teste și proceduri de audit prin verificarea și examinarea veridicității informației contabile, și anume:

- verificarea conformității conturilor de evidență sintetice și analitice;
- verificarea plenitudinii și corectitudinii reflectării operațiunilor economico-financiare;
- verificarea respectării actelor normative ce reglementează activitatea economico-financiară;
- analiza situațiilor financiare individuale ale entității auditate;
- respectarea principiilor și regulilor contabile aplicate la întocmirea situațiilor financiare individuale, prevăzute de:

- Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017;
- Standardele Naționale de Contabilitate;
- Planul general de conturi contabile, aprobat de entitate;
- Alte acte legislative și normative, aplicabile activității entității.

- examinarea elementelor sistemului de control intern managerial pentru a identifica modul de organizare și funcționare a managementului sistemului contabil, și anume:

- modul de desfășurare a inventarierii în cadrul entității;
- examinarea situațiilor financiare individuale ale entității pentru anul de gestiune, fiind efectuată analiza:

- evoluției și structurii elementelor de active, datorii și capital ale bilanțului contabil;
- situațiilor de profit sau pierdere în dinamică, prin prisma analizei părților componente semnificative ale acestuia (veniturilor și cheltuielilor);
- analiza datoriilor/creanțelor și modului de gestionare a acestora de către entitatea auditată;
- structura mijloacelor fixe existente în cadrul entității și modalitatea de gestionare a acestora.

Se colectează, sintetizează, și se analizează toate tipurile de probe de audit (fizice, verbale, documentare și analitice) pentru a fi rezonabile în formularea concluziilor relevante.

În vederea obținerii unei asigurări rezonabile, precum că situațiile financiare individuale ale entității pentru perioada auditată prezintă o imagine fidelă sub toate aspectele semnificative, misiunea de audit va evalua operațiunile economice reflectate în sistemul contabil sub aspectul realității desfășurării operațiunilor economice, exactității și eligibilității acestora.

Astfel, auditorul va evalua dacă tranzacțiile au fost efectuate în conformitate cu specificul activității entității, iar reflectarea acestora în sistemul de raportare a fost efectuat în conformitate cu cadrul aprobat de raportare financiară, precum și alte prevederi legislative în vigoare.

De asemenea, echipa de audit va aplica următoarele tehnici și metode de audit: reconcilierea conturilor contabile, efectuarea calculelor independente, verificarea exactității înregistrărilor în registrele contabile, observații asupra diferitor procese operaționale din cadrul entității.

Procedurile de audit vor fi aplicate, reieșind din raționamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscului că situațiile financiare individuale să nu conțină denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

Probele de audit obținute vor fi suficiente și adecvate pentru a exprima opinia de audit.

Responsabilități și declarații privind fraudă

Principala responsabilitate pentru prevenirea și detectarea fraudei cade în sarcina conducerii entității și a persoanelor responsabile cu guvernanta, inclusiv stabilirea și menținerea controalelor interne cu privire la siguranța raportării financiare, eficiența și eficacitatea operațiunilor și respectarea legilor și a regulamentelor în vigoare în calitate de auditori, v-om obține o asigurare rezonabilă că, situațiile financiare individuale în ansamblul lor sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă fie de eroare.

V-om cere conducerii să confirme în scris că ne-a dezvăluit rezultatele evaluării cu privire la riscul că situațiile financiare individuale ar putea conține denaturări semnificative cauzate de fraudă și că nu au cunoștință de vreo fraudă sau suspiciune de fraudă care afectează entitatea.

V-om cere de asemenea conducerii să confirme în scris că este responsabilă pentru elaborarea, implementarea și menținerea controalelor interne pentru a preveni și detecta fraudele și erorile.

Alte aspecte privind desfășurarea auditului

În vederea respectării prevederilor Standartelor Naționale de Contabilitate, Societatea de audit va informa entitatea despre următoarele aspecte:

- că auditul va fi efectuat conform Standardelor Internaționale de Audit (SIA). Și dacă Societatea a analizat sistemul contabil astfel, încât să poată stabili dacă acesta poate fi folosit pentru întocmirea situațiilor financiare individuale, precum și dacă entitatea a ținut corect evidența contabilă conform cerințelor legale în domeniu;

- că planificarea auditului se va efectua conform prevederilor SIA 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare”;

- Societatea de audit garantează onorarea tuturor cerințelor față de controlul calității lucrărilor de audit și își asumă răspunderea aferentă activității de audit, precum și respectarea următoarelor principii:

➤ principiul independenței și independența onorariului de audit de evenimente bazate pe condiționări sau eventualități neprevăzute conform prevederilor *Codului Etic*

➤ *Internațional pentru Profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele internaționale privind independența) (Codul IESBA)*;

➤principiul confidențialității informației, obținute în timpul efectuării auditului.

În conformitate cu prevederile art. 31 din Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017, societatea de audit va adresa rezultatele misiunii de audit printr-o scrisoare, în original, persoanelor însărcinate cu guvernarea și fondatorului entității, care va include deficiențele identificate de către echipa de audit și care, potrivit raționamentului profesional exercitat, vor fi suficient de importante pentru a fi aduse la cunoștință, precum și va conține propuneri de soluționare a acestora (SIA 260 „Comunicarea cu persoanele însărcinate cu guvernarea”).

Raportul auditorului va fi întocmit în baza rezultatelor auditului și se va prezintă, în original, conducerii entității, precum și, în copie, persoanelor însărcinate cu guvernarea, conform SIA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”, 701 „Comunicarea aspectelor cheie ale auditului în raportul auditorului independent”, 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent” și SIA 706 „Paragrafele de evidențiere a unor aspecte și paragrafele privind alte aspecte din raportul auditorului independent”.

Administratoarea
SA „Audit-Concret”



Ana Litr



SOCIETATEA PE ACȚIUNI
«AUDIT-CONCRET»



Republica Moldova, mun. Chișinău, MD-2012
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni, 45, bir. 304
Tel.: (INT +37322) 22-74-20, 22-99-65
Tel./fax: (INT + 37322) 21-20-90
E-mail: auditconcret@yahoo.com
Web: <http://audit-concret.md>

c/f 1003600096960
IBAN: MD58MO2224ASV88262797100
BC „OTP Bank” SA, Chișinău
BIC: MOBBMD22

Declarație

Prin prezenta, declar pe propria răspundere, că SA „Audit-Concret”, precum și auditorii din cadrul societății noastre de audit nu au avut sancțiuni aplicate de către organul de monitorizare și competență profesională, IP „Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului”, în rezultatul controlului extern efectuat pe parcursul ultimilor 5 ani.

Anexe: Copia scrisorii nr. 150 din 05.08.2024 eliberată de către IP „Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului”.

Administratoarea
SA „Audit-Concret”



Ana Litr



MD-2005, mun. Chișinău, str. Mitropolit Gavriil Bănulescu - Bodoni, 57/1, of. 414 – 418
www.cspa.md, tel: 0 (22) 66-75-49, 66-75-91, mail: cspa@cspa.md.

Nr. 150 din 05.08.2024

„AUDIT - CONCRET” S.A.

MD-2012, mun. Chișinău,
str. Mitropolit G. Bănulescu-Bodoni nr. 45, bir. 304

Instituția Publică „Consiliul de supraveghere publică a auditului”, referitor la solicitarea dvs. nr. 338 din 05.08.2024 comunică următoarele.

Potrivit art.42 alin.(1) al Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017, Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații și măsuri disciplinare pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului și, în conformitate cu alin.(2) și (3), aplică măsuri disciplinare auditorilor și entităților de audit.

Informația privind măsurile disciplinare aplicate auditorilor și entităților de audit este publicată pe pagina web oficială a Consiliului - <http://cspa.md/>.

Totodată, comunicăm că entitatea de audit „AUDIT - CONCRET” S.A., precum și auditorii din cadrul entității de audit, nu au avut aplicate măsuri disciplinare în procesul efectuării auditului până în prezent.

Termenul de valabilitate al prezentei confirmări este de 90 zile de la data emiterii.

Director executiv

Digitally signed by Grumeza Dumitru
Date: 2024.08.05 10:57:45 EEST
Reason: MoldSign Signature
Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ



Dumitru GRUMEZA



Specificații tehnice

[Acest tabel va fi completat de către ofertant în coloanele 2, 3, 4, 6, 7, iar de către autoritatea contractantă – în coloanele 1, 5.]

Numărul procedurii de achiziție: <i>conform SIA RSAP</i>						
Obiectul achiziției: <u>servicii audit al situațiilor financiare pentru anul 2024</u>						

Denumirea bunurilor/serviciilor	Denumirea modelului bunului/serviciului	Tara de origine	Produsul	Specificarea tehnică deplină solicitată de către autoritatea contractantă	Specificarea tehnică deplină propusă de către ofertant	Standarde de referință
1	2	3	4	5	6	7
<p>Servicii de audit financiar pentru anul 2024</p>	<p>79212100-4 - Servicii de audit al situațiilor financiare pentru anul 2024</p>	<p>MD Republica Moldova</p>	<p>SA „Audit-Concret”</p>	<p>Conform Regulamentului cu privire la modul de selectare a societății de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipal și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social. <i>H.G 875 din 22.12.2015</i></p> <p>Condiții de recepționare a serviciilor de audit: Următoarele documente vor fi considerate parte a serviciului prestat: 1. Scrisoarea către conducere și Raportul de audit, întocmit cu respectarea standardelor de audit și predat în termenul de prestare stipulate în contract, 2. Actul de prestare-recepționare a serviciilor.</p>	<p>Efectuarea auditului situațiilor financiare pentru anul 2024. Participarea la inventarul fizic. Emiterea raportului de audit și a scrisorii către organele împuternicite cu guvernarea.</p>	<p>Standardele Internaționale de Audit. Standardele Naționale de contabilitate. Legea Contabilității și Raportării Financiare nr. 287/2017.</p>



[Handwritten signature]

Semnat: *[Handwritten signature]* Numele, Prenumele: Litr Ana în calitate de: administratoare
Ofertantul: SA „Audit-Concret”

Anexa nr.23
la Documentația standard

Specificații de preț
[Acest tabel va fi completat de către ofertant în coloanele 5,6,7,8 și 11 la necesitate, iar de către autoritatea contractantă – în coloanele 1,2,3,4,9,10]

	Numărul procedurii de achiziție conform SIA RSAP										
	Obiectul de achiziție: Servicii de audit financiar pentru anul 2024										

Cod CPV	Denumirea bunurilor/serviciilor	Unitatea de măsură	Cantitatea	Preț unitar (fără TVA)	Preț unitar (cu TVA)	Suma fără TVA	Suma cu TVA	Termenul de livrare/prestare	Clasificație bugetară (IBAN)	Discount %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
79212100-4	Servicii de audit financiar pentru anul 2024	serv	1	64 000,00	76 800,00	64 000,00	76 800,00	31.05.2025	Conform SIA RSAP	—
	TOTAL									



[Signature]

Semnat: *[Signature]* Numele, Prenumele: Litr Ana în calitate de: administrator
Ofertantul: SA „Audit-Concret” Adresa: mun. Chișinău, str. Mtr. G. B. Bodoni 45 bir. 304

CERERE DE PARTICIPARE

Către Î.S."Portul Fluvial Ungheni", mun.Ungheni, str. Lacului 1
(denumirea autorității contractante și adresa completă)

Stimați domni,

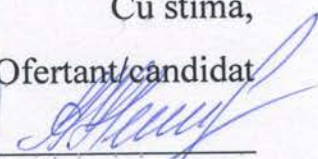
Ca urmare a anunțului/invitației de participare/de preselecție apărut în Buletinul achizițiilor publice, nr: 21268392 din 12 august 2024, privind aplicarea procedurii pentru atribuirea contractului achiziției **Servicii audit al situațiilor financiare pentru anul 2024**, noi SA „Audit-Concret”, am luat cunoștință de condițiile și de cerințele expuse în documentația de atribuire și exprimăm prin prezenta interesul de a participa, în calitate de ofertant/candidat, neavând obiecții la documentația de atribuire.

Data completării 03.09.2024



Cu stimă,

Ofertant/candidat


(semnătura/ștampilă)



EXTRAS DE CONT / STATEMENT

De la / From: 31.08.2024

La / To: 31.08.2024

OTP BANK S.A.
 Cod Fiscal / Fiscal Code: 1002600006089
 SWIFT: MOBBMD22
 Sucursala / Branch: Sucursala Nr. 26 Negruzzi
 Adresa / Address: MUN. CHISINAU, STR. CONSTANTIN NEGRUZZI 1
 Executor / Adviser: OTP BANK S.A.
 Tel:

Nume titular / Account holder: **AUDIT-CONCRET S.A.**
 Cod Fiscal / Fiscal code: 1003600096960
 IBAN: MD58MO2224ASV88262797100
 Valuta / Currency: MDL
 Tel:

SOLD INITIAL / START BALANCE

64,280.94 64,280.94

Data Initiarii / Transaction date	Data procesarii / Execution date	Numar document / Document number	Denumire partener / Counter part	Cont Partener / Counterpart account	Detalii Plata / Payment Details	Suma Debit Valuta / Debit amount FCY	Suma Debit MDL / MDL Debit amount	Suma Credit Valuta / Credit amount FCY	Suma Credit MDL / MDL Credit amount
31.08.2024	31.08.2024	68404620	OTP BANK S.A.		Nota de contabilitate 1002600006089 MOBBMD22 OTP Bank S.A. Comision pentru deservirea lunara a conturilor curente pachet BASIC		96.37		
Total Debit/Credit							96.37		
Nr. Documente								1	

SOLD FINAL / FINAL BALANCE

64,184.57 64,184.57

INDICATORI CHEIE / KEY INDICATORS

MDL

Fonduri Proprii / Own funds	64,184.57
Overdraft / Overdraft	0.00
Depasire limita / Overlimit	0.00
Sume blocate / Blocked amount	0.00
Sold Disponibil / Available Balance	64,184.57

Extrasul de Cont se emite ca document electronic semnat cu semnatura electronica sau un document primar



Extras de cont in format electronic
 Signed by: OTP Bank S.A.
 Signed date: 01.09.2024 06:49:45



Formular informativ despre ofertant (F3.3)

ÎS „Portul Fluvial Ungheni”
str. Lacului 1
mun. Ungheni, MD - 3600

Data: 03 septembrie 2024

Numărul licitației: 21268392

Ofertanți individuali: SA „Audit-Concret”

1. Informații generale		
1.1.	Numele juridic al ofertantului	SA „Audit-Concret”
1.2.	Adresa juridică a ofertantului în țara înregistrării	Mun. Chișinău, str. Mtr. G. B. Bodoni 45 bir. 304
1.3.	Statutul juridic al ofertantului	
	Proprietate	Privată
	Formă de organizare juridică	Societate pe acțiuni
	Altele	-----
1.4.	Anul înregistrării ofertantului	1996
1.5.	Statutul de afaceri al ofertantului	Agent local
	• Agent local/Distribuitor al producătorului străin	Agent Local
	• Intermediar	-----
	• Companie de antrepozit	-----
	• Altele	-----
1.6.	Informația despre reprezentantul autorizat al ofertantului	
	Numele	Litr Ana
	Locul de muncă și funcția	SA „Audit-Concret”
	Adresa	Mun. Chișinău, str. Albișoara 64 ap. 78
	Telefon / Fax	+373 22 21 22 08
	E-mail	auditconcret@yahoo.com
1.7.	Numărul de înregistrare pentru TVA	0500077
1.8.	Numărul de identitate al ofertantului pentru impozitul pe venit (pentru	1003600096960
1.9.	Ofertantul va anexa copiile următoarelor documente:	Certificat TVA, Certificat Înregistrare.
2. Informații de calificare		
2.1.	Numărul de ani de experiență generală a ofertantului în livrări de bunuri și servicii	28 ani
2.2.	Numărul de ani de experiență specifică a ofertantului în livrarea bunurilor și/sau serviciilor similare	28 ani
2.3.	Valoarea monetară a livrărilor de bunuri/prestarea serviciilor similare	MDL



2.4	Disponibilitate de resurse financiare (bani lichizi sau capital circulant, sau de resurse creditare, extras din cont bancar etc.). Enumerați și anexați copiile documentelor	Extras bancar din 31 august 2024 Bani lichizi 64 184.57 lei
2.5	Detalii privind capacitatea de producere/ echipamente disponibile	Calculatoare, lăptopuri, imprimante. Programe/softuri, pentru prestarea serviciilor
3. Informații financiare		
3.1.	Rechizitele bancare: IBAN MD58MO2224ASV88262797100 BC „OTP Bank” SA	
3.2.	Informație privind litigiile în care ofertantul este sau a fost implicat:	
	a) Orice proces pe parcursul ultimilor 3 ani:	
	Cauza litigiului	Rezultatul sau sentința și suma implicată
	-	-
	-	-
	b) Procesele curente, pe parcursul anului fiscal curent:	
	Cauza litigiului	Situația curentă a procesului
	-	-
	-	-
Notă: Informația de mai sus reprezintă cerințele minime. Alte cerințe și detalii pot fi adăugate de către autoritatea contractantă, după caz.		

Prenume Nume: Litr Ana

Funcția în cadrul firmei: Administratoare

Denumirea companiei: SA „Audit-
Concret”



Formularul ofertei (F3.1)

Data depunerii ofertei: „03” septembrie 2024

Procedura de achiziție Nr.: 21268392

Anunț de participare Nr. ocds-b3wdp1-MD-1723462600363

Către: ÎS „Portul Fluvial Ungheni”

[numele deplin al autorității contractante]

SA „Audit-Concret” declară că:

[denumirea ofertantului]

a) Au fost examinate și nu există rezervări față de documentele de atribuire, inclusiv modificările nr. -

--.

[introduceți numărul și data fiecărei modificări, dacă au avut loc]

b) SA „Audit-Concret” se angajează să

[denumirea ofertantului]

presteze, în conformitate cu documentele de atribuire și condițiile stipulate în specificațiile tehnice și preț, următoarele: **Servicii audit al situațiilor financiare pentru anul 2024.**

[introduceți o descriere succintă a bunurilor/serviciilor/lucrărilor]

c) Suma totală a ofertei fără TVA constituie:

64 000,00 (șaizeci și patru mii) lei fără TVA.

[introduceți prețul pe loturi (unde e cazul) și totalul ofertei în cuvinte și cifre, indicând toate sumele și valutele respective]

d) Suma totală a ofertei cu TVA constituie:

76 800,00 (șaptezeci și șase mii opt sute) lei cu TVA..

[introduceți prețul pe loturi (unde e cazul) și totalul ofertei în cuvinte și cifre, indicând toate sumele și valutele respective]

e) Prezenta ofertă va rămâne valabilă pentru perioada de timp 30 zile , începînd cu data-limită pentru depunerea ofertei, în conformitate cu **Anexa 22. și Anexa 23**, va rămîne obligatorie și va putea fi acceptată în orice moment pînă la expirarea acestei perioade;

f) Compania semnatară, afiliații sau sucursalele sale, inclusiv fiecare partener sau subcontractor ce fac parte din contract, nu au fost declarate neeligibile în baza prevederilor legislației în vigoare sau a regulamentelor cu incidență în domeniul achizițiilor publice.

Semnat: _____

[semnătura persoanei autorizate pentru semnarea ofertei]

Nume: Ana Litr

În calitate de: Administratoare

[funcția oficială a persoanei ce semnează formularul ofertei]

Ofertantul: SA „Audit-Concret”

Adresa: mun. Chișinău, str. Mtr. G. B. Bodoni 45 bir. 304

Data: „03” septembrie 2024



SA „Audit-Concret”
(denumirea/numele operatorului economic)

DECLARAȚIE
privind neîncadrarea în situațiile prevăzute la art.16 alin.(2) lit.a) din Legea nr.246/2017 cu
privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală

Titlul achiziției: Cerere Oferta de Preț (COP)

Subsemnata, **Litr Ana**, reprezentantul legal al SA „Audit-Concret”,
(numele și prenumele) (denumirea operatorului economic)

în calitate de ofertant, la achiziție 21268392, m Tender ID: ocds-b3wdp1-MD-1723462600363

organizată de Î.S. „Portul Fluvial Ungheni”, declar pe propria răspundere, sub sancțiunea excluderii din procedură și a sancțiunilor aplicate faptei de fals în acte publice, că nu ne aflăm în situațiile prevăzute la art. 16 alin. (2) lit.a) din Legea nr. 246/2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, respectiv ofertantul:

- nu are drept membrul în cadrul consiliului de administrație/organului de conducere și/sau nu avem persoane care sunt soț/soție, persoana înrudită prin sânge sau prin adopție cu subiectului declarării (părinte, frate/soră, bunic/bunică, nepot/nepoată, unchi/mătușă) și persoana înrudită prin afinitate cu subiectul declarării (cumnat/cumnată, socru/soacră, ginere/noră) inclusiv ori care se află în relații comerciale cu persoane cu funcții de decizie în cadrul Întreprinderii sau al furnizorului de servicii de achiziție implicat în procedura de atribuire.

- nu a nominalizat printre principalele persoane desemnate pentru executarea contractului persoane care sunt soț/soție, persoana înrudită prin sânge sau prin adopție cu subiectului declarării (părinte, frate/soră, bunic/bunică, nepot/nepoată, unchi/mătușă) și persoana înrudită prin afinitate cu subiectul declarării (cumnat/cumnată, socru/soacră, ginere/noră) inclusiv ori care se află în relații comerciale cu persoane cu funcții de decizie în cadrul Întreprinderii sau al furnizorului de servicii de achiziție implicat în procedura de atribuire,

Declar că informațiile furnizate în scopul demonstrării îndeplinirii criteriilor de calificare sunt complete și corecte în fiecare detaliu și înțeleg că întreprinderea are dreptul de a solicita, în scopul verificării și confirmării declarațiilor, orice documente doveditoare de care dispun.

Data completării 03.09.2024

Operator economic _____

(semnătura)



Persoanele care dețin funcții de decizie în cadrul întreprinderii, responsabile cu achiziția:

- Litr Ana

.....
.....
.....
.....

REPUBLICA
MINISTERUL FINANTELOR

MOLDOVA
AL REPUBLICII MOLDOVA

**CERTIFICAT
DE CALIFICARE A AUDITORULUI**

Seria AG Nr. 000025

În baza deciziei Comisiei de certificare din
"7" noiembrie 2014 (proces-verbal nr. 16)
D-lui (d-nei) Juguleschi Juliana
(numele și prenumele titularului)

I se conferă calificarea de **Auditor pentru auditul general**



Președintele
Comisiei de certificare
Secretarul
Comisiei de certificare
[Signature]
semnătura
semnătura

Eliberat la "10" noiembrie 2014
Nr. de înregistrare 1411094

Semnătura titularului
[Signature]
Copia corespunde
originalului

REPUBLIC OF MOLDOVA
MINISTRY OF FINANCE

**CERTIFICATE
OF AUDIT QUALIFICATION**

Series AG No. 000025

According to the decision of the Examination Commission of
"7" November 2014 (report no. 16)
Mr.(Ms) Juguleschi Juliana
First name, last name

Has been awarded the degree of **Auditor for general audits**

President
of Examination Commission
[Signature]
signature

Secretary
of Examination Commission
[Signature]
signature

Issued on "10" November 2014
Registration no. 1411094
Signature of holder
[Signature]



[Signature]

REPUBLICA MOLDOVA
MINISTERUL FINANTELOR



MOLDOVA
AL REPUBLICII MOLDOVA

CERTIFICAT
DE CALIFICAREA A AUDITORULUI

Seria AG Nr. 000020

În baza deciziei Comisiei de calificare din
"6" mai 2014 (proces-verbal nr. 5)

Dlui(dnei) Dumbravă Ruslan
numele și prenumele titularului

I se conferă calificarea de **Auditor pentru auditul general**



Președintele
Comisiei de calificare
L. Popov
semnătura

Secretarul
Comisiei de calificare
S. Nevestan
semnătura

Eliberat la "12" mai 2014

Nr. de înregistrare 1405102
Semnătura titularului [Signature]

Copie corespunzătoare
originalului

REPUBLIC OF MOLDOVA
MINISTRY OF FINANCE

CERTIFICATE
OF AUDIT QUALIFICATION

Series AG No. 000020

According to the decision of the Examination Commission of
"6" May 2014 (report no. 5)

Mr.(Ms) Dumbrava Ruslan
First name, last name

Has been awarded the degree of **Auditor for general audits**

President
of Examination Commission
L. Popov
signature

Secretary
of Examination Commission
S. Nevestan
signature

Issued on "12" May 2014

Registration no. 1405102

Signature of holder [Signature]



[Signature]

REPUBLICA MOLDOVA
MINISTERUL FINANTELOR

REPUBLIC OF MOLDOVA
MINISTRY OF FINANCE

CERTIFICAT
DE CALIFICARE A AUDITORULUI

CERTIFICATE
OF AUDIT QUALIFICATION

Seria AG Nr. 000002

Series AG No. 000002

În baza deciziei Comisiei de certificare din
"22" mai 2013 (proces-verbal nr. 8)

According to the decision of the Examination Commission of
"22" may 2013 (report no. 8)

Dlui(dnei) Slobodeanu Svetlana
numele și prenumele titularului

Mr.(Ms) Slobodeanu Svetlana
First name, last name

I se conferă calificarea de **Auditor pentru auditul general**

Has been awarded the degree of **Auditor for general audits**



Președintele
Comisiei de certificare
Secretarul
Comisiei de certificare
Slobodeanu
semnătura

President
of Examination Commission
Slobodeanu
signature

Eliberat la "22" mai 2013

Issued on "22" may 2013

Nr. de înregistrare 1305075

Registration no 1305075

Semnătura titularului [Signature]

Signature of holder [Signature]

Copie corespunzătoare
originalului



[Signature]

REPUBLICA MOLDOVA
MINISTERUL FINANTELOR

REPUBLIC OF MOLDOVA
MINISTRY OF FINANCE

**CERTIFICAT
DE CALIFICARE A AUDITORULUI**

**CERTIFICATE
OF AUDIT QUALIFICATION**

Seria AG Nr: 000178

Series AG No: 000178

in baza deciziei Comisiei de certificare din
"14" noiembrie 2007 (proces-verbal nr. 6)

According to the decision of the Examination Commission of
"14" November 2007 (report no. 6)

Dlui(dnei) Furculita Victoria
numele si prenumele titularului

Mr.(Ms) Furculita Victoria
first name, last name

Îse conferă calificarea de **Auditor pentru auditul general**

Has been awarded the degree of **Auditor for general audits**



Președintele
Comisiei de Certificare
[Signature] semnătura

President
of Examination Commission
[Signature] signature

Eliberat la "08" februarie 2008

Issued on "08" february 2008

Nr. de înregistrare 0802/178

Registration no 0802/178

Semnătura titularului Furculita Victoria

Signature of holder Furculita Victoria



[Handwritten signature]

Curriculum Vitae

Data nașterii: 16.12.1961

Cetățenia: Republica Moldova

Tel. : 22-99-65

Mob. : 069123314

E-mail: alitr@rambler.ru

Ana Litr

Educație

1983-1989

1979-1981

Experiența profesională

1996-prezent

2002-2013

1998-1999

1997-1998

1989-1996

1983-1989

1981-1983

1978-1981

Aptitudini

CertIFICATE

Universitatea de Stat „V.I. Lenin”, Specialitatea „Evidență contabilă și analiza activității economice”

Colegiul tehnologic, Specialitatea „Planificare”

Director general SA „Audit-Concret”

Membrul Comisiei de Cenzori BC „EuroCreditBank” SA, prin cumul

Șeful Secției Finanțe în cadrul Oficiului de Implementare a Primului Proiect de Cadastru în Republica Moldova

Șeful Sector Politică Financiară al Centrului pentru Analiză Bugetară și Financiară al Aparatului Parlamentului

Contabil-șef Direcția generală pentru subcomplexul pomilegumicol „Vatra” Ministerul agriculturii și alimentației RM
Revizor principal Ministerul de deservire socială a populației

Contabil, Centrul de calcul a Ministerului de deservire socială a populației

Itinerar la fabrica de tricotaje a Ministerului de deservire socială a populației

Limbi străine:

de stat

rusa (avansat),

engleza (intermediar)

Operare computer: MS Office, Internet

-Adeverință de calificare a auditorului bancar din 12 mai 1995;

-Certificat de calificare a evaluatorului bunurilor imobile din 26.03.1999;

-Certificat de stagiere la Compania Internațională BDO din 2001;

Certificat de participare în cadrul proiectului Băncii Mondiale pentru dezvoltarea sectorului privat în Republica



- Moldova, din 13 decembrie 2001;
- Certificat de pregătire profesională în cadrul Băncii Mondiale pentru dezvoltarea sectorului privat în Republica Moldova, din 18 noiembrie 2002;
 - Certificat de stagiere în Statul Carolina de Nord Carolinei din 10 aprilie 2003;
 - Certificat de participare la Programul Internațional de Instruire „Investirea în perfecționarea abilităților manageriale” nr. 319 din 05.10.2004 ;
 - Certificatul de participare la seminarul tehnic ”Evaluarea businessului”, organizat de echipa olandeză;
 - Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general din 17 decembrie 2004;
 - Certificat de calificare a auditorului pentru auditul companiilor de asigurare seria AA nr. 000002 din 08.02.2008
 - Certificat de calificare al auditului instituțiilor financiare, seria AIF nr.0023, din 25 februarie 2014;
 - Certificat de calificare a evaluatorului bunurilor imobile din 26.03.2004;
 - Certificat nr. 945 din 30.06.2006 de calificare în domeniul pieții valorilor mobiliare a Republicii Moldova;
 - Certificat seria A nr.475 din 24.04.2007 (tema „Public Oversight according to the 8-th Directive ”)
 - Auditor din 1995 până în prezent (Certificat seria AG nr. 000059 din 08.02.2008)
 - Certificat emis în baza instruirii organizate în perioada de 18.09.2007- 11.03.2008 Companiei de audit “Audit-Concret” de către echipa de lectori- consultanți ai organizației “ARIA” SA
 - Certificat nr. 161008/27DPC DPC de participare la cursul cu tema “Evaluarea fraudelor”, organizat de ACAP RM, în perioada 15-16 octombrie 2008
 - Certificat nr. 051108/106 privind Instruirea în domeniul Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, în cadrul ACAP în perioada de 31 octombrie- 05 noiembrie 2008
 - Certificat nr. 080409/233 privind Instruirea în domeniul Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (Modulul II), în cadrul ACAP în perioada 03-08 aprilie 2009
 - Certificat de calificare a evaluatorului bunurilor imobile din 26.03.2010;
 - Certificat de calificare al auditorului participanților profesioniști la piața nebancaară seria APFN nr. 0000007 din 04.03.2010
 - Certificat de participare la seminarul tehnic Ghidul calității și controlul calității în audit din



[Handwritten signature]

- 20.12.2010, organizat de ACAP și ACCA;
- Certificat nr. 180610/40 privind aplicarea Standardelor Internaționale de Audit, Calitate și Etică, în perioada 17.05.2010-21.05.2010, organizat de ACAP;
 - Certificat de calificare în calitate de evaluator al proprietății intelectuale nr.008-RE din 03.06.2010
 - Certificat de calificare al auditorului participanților profesioniști la piața financiară nebancară, calificarea auditor al participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare seria APFN nr. 0000007 din 04.03.2010
 - Certificat de calificare al auditorului participanților profesioniști la piața financiară nebancară, calificarea auditor al asociațiilor de economii și împrumut seria APFN nr. 0000057 din 10.03.2010
 - Certificat nr. 180610/40 de participare la cursul cu tema "Aplicarea Standardelor Internaționale de Audit, Calitate și Etică", organizat de ACAP RM, în perioada 17-21 mai 2010
 - Certificat de participare la seminarul tehnic "Ghidul calității și controlul calității în audit" din 20.12.2010, organizat de ACAP RM
 - Certificat nr. 011211/538 privind Cursuri de perfecționare anuală pentru contabili și auditori în perioada de 10.11.2011-01.12.2011;
 - Certificat de participare la modulul de instruire "Legislația muncii" din 5-6.11.2011, organizat de Organizația pentru Dezvoltarea sectorului întreprinderilor mici și mijlocii;
 - Adeverință de confirmare a instruirii profesionale continue, seria DP nr. 0008.
 - Perfecționare anuală continuă în calitate de auditor la ACAP.
 - Certificat ACCA DipIFR (rus) nr.3702 din 16 septembrie 2011.
 - Autorizație nr.44 din 14.01.2015, în calitate de administrator, eliberat de către Ministerul Justiției al RM.






Curriculum Vitae



Date personale

Numele Prenumele Tugulschi Iuliana

Adresa or. Chişinău, str. Academician Sergiu Rădăuţanu 9, ap. 216

Telefon 022607135

Mobil: 079786862

E-mail iuliana3989@gmail.com

Naţionalitatea moldoveanca

Data, luna, anul naşterii 19.07.1976

Genul feminin

Experienţa de lucru

Perioada Din 1998 şi până în prezent

Ocupaţia sau poziţia deţinută Conferenţiar universitar, doctor în economie, din 2010 prodecan la facultatea "Contabilitate", A.S.E.M

Activităţile principale efectuate şi responsabilităţile deţinute Predarea disciplinelor: "Bazele contabilităţii", "Contabilitate financiară", "Contabilitate în comerţ", "Contabilitatea operaţiunilor de import-export", "Contabilitate managerială", "Contabilitatea impozitelor", "Practicum la contabilitatea financiară".
Participarea la diverse conferinţe ştiinţifice, simpozioane, mese rotunde pe diverse tematici.

Numele şi adresa angajatorului A.S.E.M

Tipul de business sau sectorul din care face parte întreprinderea Economie

Perioada Din 01. 11.2003 şi până în prezent

Ocupaţia sau poziţia deţinută Contabil –şef prin cumul

Activităţile principale efectuate şi responsabilităţile deţinute Tinerea contabilităţii şi întocmirea situaţiilor financiare

Numele şi adresa angajatorului "Maplast - Cons" SRL

Tipul de business sau sectorul din care face parte întreprinderea Producere, comerţ

Perioada 2005 şi până în prezent

Ocupaţia sau poziţia deţinută Instructor ACAP

Activităţile principale efectuate şi responsabilităţile deţinute Predarea cursului pentru contabili începători "Principiile contabilităţii şi impozitări în Republica Moldova", cursului pentru contabili practicieni "Greşelile tipice, modul de întocmire şi prezentare a rapoartelor financiare anuale", cursuri pe diferite tematici, cursuri de perfecţionare etc.

Numele şi adresa angajatorului Asociaţia Contabililor şi Auditorilor Profesionişti din Moldova (ACAP)

Tipul de business sau sector din care face parte întreprinderea Instruire

Perioada 15 august 2008

Titlul şi specializarea obţinută Certificat nr. 0009270




Subiectele principale studiate	Instruirea în domeniul Standardelor Internaționale de Raportare Financiară, legislației fiscale și juridice
Numele și tipul instituției/ organizației care a asigurat instruirea	ACAP
Clasificarea națională sau internațională	Internațională, calificarea Certified Accounting Practitioner (CAP)
Perioada	09-13 octombrie 2009
Titlul și specializarea obținută	Certificat nr. 131009/274
Subiectele principale studiate	Instruirea în domeniul Standardelor Internaționale de Raportare Financiară
Numele și tipul instituției/ organizației care a asigurat instruirea	ACAP
Clasificarea națională sau internațională	națională
Perioada	21-23 noiembrie 2011
Titlul și specializarea obținută	Certificat de participare
Subiectele principale studiate	Instruirea în domeniul Standardelor Internaționale de Raportare Financiară pentru IMM
Numele și tipul instituției/ organizației care a asigurat instruirea	Ministerul Finanțelor
Clasificarea națională sau internațională	națională
Perioada	2011-2012
Titlul și specializarea obținută	Membru al grupului de lucru pentru elaborarea Standardelor Naționale de Contabilitate de pe lângă Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova - SNC "Situaii financiare"
Numele și tipul instituției/ organizației	Ministerul Finanțelor
Perioada	2013
Titlul și specializarea obținută	Doctor în economie
Numele și tipul instituției/ organizației	CNAA
Perioada	2013-2015
Titlul și specializarea obținută	Manager financiar în cadrul proiectului Educația artistică și culturală în contextul cooperării transfrontaliere durabile* conform Contractului de finanțare MIS ETC 2557 din 13.09.2013, încheiat cu Programul Operațional Comun România-Ucraina-Republica Moldova 2007-2013
Numele și tipul instituției/ organizației	Colegiul de muzică „Ștefan Neaga”
Perioada	10.11.2014
Titlul și specializarea obținută	Deținătoare a calificării Auditor pentru auditul general
Numele și tipul instituției/ organizației care a asigurat instruirea	Ministerul Finanțelor
Perioada	2012 și până în prezent
Ocupația sau poziția deținută	auditor
Numele și tipul instituției/ organizației care a asigurat instruirea	"Audit Concret" SA
Limba maternă	C
Alte limbi	



Evaluarea de sine	Înțelegere		Vorbire		Scriere
	Ascultare	Citire	Înțelegerea vorbirii	Reproducerea vorbirii	
European level (*)					
Rusa	C	C	C	C	C
Engleza	C	C	B	B	B
Franceza	B	B	B	B	B
(*) <i>Common European Framework of Reference for Languages</i>					
Competențe și abilități sociale	Fire comunicabilă și pozitivă				
Competențe și abilități organizaționale	Spirit de conducere, comunicare în grup				
Capacități și abilități de cunoaștere a calculatorului	Programul 1-C Contabilitate 7.7, 8.2, programul Wizcount, Excel, Word				
Informatie adițională					
2008-2016	Coautor al lucrărilor metodico-didactice: Contabilitate în comerț; aplicații și teste (2008); Practicum la disciplina contabilitate în comerț (2012); Сборник задач по бухгалтерскому учёту в торговле (2012); Aplicații la contabilitatea financiară II (2016); Contabilitatea în comerț (2016)				
In 2010	Stagiere ASE București				
	Training-uri				
In 2008	Vama Chișinău cu tematica "Principiile contabilității și impozitării în Republica Moldova"				
In 2012-2014	ODIMM cu tematica "Contabilitatea în IMM"				
In 2015-2017	Inspekția Financiară, Sun Communications, Vama Chișinău etc. cu tematica "Tranziția la noile SNC - cadrul normativ și aspecte practice" etc.				



CURRICULUM VITAE

NUMELE SI PRENUMELE	DUMBRAVĂ RUSLAN CIPA, AUDITOR	
DATA SI LOCUL NASTERII	10.05.1984, or. Sovetsk, Rusia	
STAREA CIVILA	Căsătorit	
COPII	2	
DOMICILIU-TELEFON	Mun. Chișinău	
CETATENIE	Cetățian al Republicii Moldova	
STUDII SUPERIOARE	Academia de Studii Economice din Moldova	
PROFESIA DE BAZA	Contabil	
STUDII	2008-2011- doctorand la ASEM, specialitatea: Contabilitate; audit; analiză economică; 2007-2008 - Masterat la ASEM specialitatea: Contabilitate; audit; analiză economică; 2003-2007- student la ASEM specialitatea Contabilitate si audit.	
LICENTE SI CERTIFICATE	Certificat de auditor AG 000020 din 12.05.2014 Certificat CIPA (Certified International Professional Accountant) nr.0000606 din 15.12.2012 Certificat CAP (Certified Accounting Practitioner) nr.0009978 din 15.12.2008	
ACTIVITATE PROFESIONALA	2014-prezent - auditor la Audit-Concret SA 2012-2014 –stagiari la Audit-Concret SA 2008- prezent - contabil-sef la A.I. VIS-URBAN SRL 2006-2008- contabil la A.I. VIS-URBAN SRL.	
CUNOSTINTE SI ABILITATI RELEVANTE	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cunoașterea legislației naționale și internaționale ce reglementează sistemul contabil și fiscal. ▪ Capacitatea de a elabora acte normative și de a face publicații în domeniul contabilității și fiscalității, etc. ▪ Capacitatea de a analiza rapoartele financiare și a activității economico-financiare a agenților economici și abilitatea de a face concluzii asupra activității acestora și a recomanda soluții de luare a deciziilor manageriale. ▪ Abilități de operare la calculator Windows, (MS Word, MS Excel, programe în domeniul evidenței contabile 1-C, INTERNET, etc.) ▪ Abilități lingvistice: limba română – nativ, limba rusă – fluent, limba franceza- fluent, limba engleză – începător. 	
TELEFON	069515256 e-mail: ruslan_dumbrava@yahoo.com	

Data

Semnatura



Curriculum Vitae

Informații personale:

Numele, prenumele:

Slobodeanu Svetlana

Adresa:

mun. Chișinău, str. Gh. Asachi, 66/1, ap.83

Data și locul nașterii:

05.08.1985, or. Soroca

Telefon:

069289863 (mob.)

Starea civilă:

căsătorită

E-mail:

sslobodeanu@gmail.com

Titluri/certificate internaționale

Auditor certificat (audit general)

DipIFR ACCA

Contabil Certificat Internațional (CIPA)

Doctor în științe economice

Nominant al Bursei de excelență a Guvernului RM
pentru doctoranzi pe anul 2014 (HG nr.1087 din
30.12.2013)

Studii:

- 2003 – Absolvirea cu diplomă de bacalaureat a Colegiului de Economie și Drept "Socrate" din mun. Chișinău
- 2007 – Absolvirea cu diplomă de licență a facultății "Contabilitate", specialitatea "Contabilitate și audit", Academia de Studii Economice din Moldova
- 2007 – 2008 – Studii masterat la specialitatea „Administrare financiar-bancară”, Academia de Studii Economice din Moldova
- 19 septembrie 2008 – susținerea tezei de master cu tema „Evoluția fenomenului dublei impuneri: aspecte naționale și internaționale”. Obținerea titlului de magistru în economie
- 2011 – 2015 – doctorand la facultatea "Contabilitate", Academia de Studii Economice din Moldova
- 22 mai 2015 – susținerea tezei de doctor în științe economice „Probleme ale auditului ciclului de procurări-plăți”, conducător științific A. Nederița, dr.hab., prof.univ. Obținerea titlului de doctor în științe economice
- Februarie – iulie 2019 – curs DipIFR ACCA
- Mai 2020 – curs ACCA „Certificate in Business Valuations”

Experiență profesională:

- 2005 – 2006 – contabil la întreprinderea de producție "Soro-Meteor-com" S.R.L., or. Soroca
- Iulie 2007 – iunie 2008 – colaborator al serviciului "Protocol" (asistent financiar) SC "FORTUS" SA Iași (Combinat Utilaj Greu);
- Octombrie 2008 – aprilie 2010 – manager publicitate și publicații, Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști ai Republicii Moldova (ACAP RM);
- Ianuarie 2009 – aprilie 2010 – manager relații internaționale, Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști ai Republicii Moldova (ACAP RM)
- Aprilie 2010 – mai 2013 – asistent al auditorului, compania de audit „Sovirina-Audit” SRL
- Ianuarie – Mai 2011 – asistent la catedra „Contabilitate”, facultatea „Contabilitate”, ASEM
- Mai 2013 – Aprilie 2016 – auditor, compania de audit „Sovirina-Audit” SRL
- 2016 – prezent – administrator al companiei de consultanță „Taxexpert Consult” SRL



mai 2016 – prezent – auditor, compania de audit „Audit-Concret” SA
ianuarie 2019 – prezent – director financiar „Genesis Internațional” SRL

Activități practice:

- 2018 – prezent – membru al Consiliului de directori ACAP RM
2018 – membru al grupului de lucru pentru elaborarea Indicațiilor metodice privind particularitățile contabilității în procesul realizării parteneriatului public-privat în cadrul Ministerului Finanțelor
2017 – membru al grupului de lucru pentru elaborarea SNC „Situatii financiare consolidate,, în cadrul Ministerului Finanțelor
2017 – membru al grupului de lucru pentru elaborarea Ghidului metodologic de întocmire a situațiilor financiare în cadrul Ministerului Finanțelor
2012 – prezent – trainer în cadrul diverselor instruirii (cursuri, seminare etc.) pe subiecte din domeniul fiscalității, contabilității, planificării financiare, antreprenoriat
2004 - 2014 – participare la multiple simpozioane, conferințe, foruri naționale și internaționale în domeniul contabilității, fiscalității și auditului.

Publicații:

Autor al multilelor articole din domeniul fiscal, de contabilitate, planificare financiară, publicate în diverse reviste de specialitate (Contabilitate și Audit, Monitorul Fiscal FISC.MD) (peste 40 de publicații în perioada 2012 - 2020).

Autor al autoreferatului tezei de doctor în științe economice „Probleme ale auditului ciclului de procurări-plăți” (2015).

Autor a 12 (doisprezece) publicații în diverse reviste și foruri științifice.

Limbi străine:

- Româna (maternă)
- Rusa (fluent)
- Franceza (mediu)
- Engleza (mediu)



Experiență profesională:

2004 - 2006 - membru al grupului de lucru pentru elaborarea SNC „Situatii financiare consolidate,, în cadrul Ministerului Finanțelor
2007 - februarie 2008 - colaborator al serviciului „Audit” în cadrul Serviciului de Audit al Curții de Conturi
2008 - aprilie 2010 - membru al grupului de lucru pentru elaborarea SNC „Situatii financiare consolidate,, în cadrul Ministerului Finanțelor
2010 - aprilie 2011 - membru al grupului de lucru pentru elaborarea SNC „Situatii financiare consolidate,, în cadrul Ministerului Finanțelor
2011 - aprilie 2012 - membru al grupului de lucru pentru elaborarea SNC „Situatii financiare consolidate,, în cadrul Ministerului Finanțelor
2012 - aprilie 2013 - membru al grupului de lucru pentru elaborarea SNC „Situatii financiare consolidate,, în cadrul Ministerului Finanțelor
2013 - aprilie 2014 - membru al grupului de lucru pentru elaborarea SNC „Situatii financiare consolidate,, în cadrul Ministerului Finanțelor
2014 - aprilie 2015 - membru al grupului de lucru pentru elaborarea SNC „Situatii financiare consolidate,, în cadrul Ministerului Finanțelor
2015 - aprilie 2016 - membru al grupului de lucru pentru elaborarea SNC „Situatii financiare consolidate,, în cadrul Ministerului Finanțelor
2016 - aprilie 2017 - membru al grupului de lucru pentru elaborarea SNC „Situatii financiare consolidate,, în cadrul Ministerului Finanțelor
2017 - aprilie 2018 - membru al grupului de lucru pentru elaborarea SNC „Situatii financiare consolidate,, în cadrul Ministerului Finanțelor
2018 - aprilie 2019 - membru al grupului de lucru pentru elaborarea SNC „Situatii financiare consolidate,, în cadrul Ministerului Finanțelor
2019 - aprilie 2020 - membru al grupului de lucru pentru elaborarea SNC „Situatii financiare consolidate,, în cadrul Ministerului Finanțelor

Întreprinderii și calcularea sinecostului în scopul formării prețului”
organizat de ACAP

- 10 septembrie 2010 Seminarul organizat de ACAP la tema „Сложные вопросы налогообложения, методология и практика исчисления отдельных видов налогов”
- 13-15 septembrie 2010 Training-ul organizat de CNPF la tema „Legislația și regulamentele Uniunii Europene în domeniul asigurărilor”
- 17 iunie 2009 Seminarul cu tema „Controlul Calității în profesia Contabilă. Gestiunea corectă a unei societăți mici de audit” organizat de ACAP
- 03-04 iulie 2008 Seminarul organizat de „ProConsulting” SRL și OOO «Альт-Инвест» la tema „Analiza economico-financiară a activității întreprinderii”
- 5-10 decembrie 2008 Ciclul de lecții în cadrul cursului „Instruirea în domeniul Standardelor Internaționale de Raportare Financiară” organizat de ACAP

