

Declarație privind autorizarea, aplicarea standardelor profesionale, independența, controlul calității, asigurarea riscului de audit, afilierea internațională, eligibilitatea Băncii Mondiale și capacitatea tehnică și profesională

Data: 22.05.2026

Către: Instituției Publice Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului,

Subsemnatul, Dumbrava Ruslan, reprezentant împuternicit al Moore Stephens KSC SRL, în calitate de ofertant pentru participarea la procedura de tender, conform Solicitării de ofertă în scopul servicii de audit al situațiilor financiare întocmite conform SNC și ajustate conform SIRF pentru exercițiul financiar 2025 în cadrul Instituției Publice Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului, declar pe propria răspundere următoarele:

- **Moore Stephens KSC SRL** este înregistrată și autorizată pentru desfășurarea activității de audit pe teritoriul Republicii Moldova, în conformitate cu prevederile Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.
- **Moore Stephens KSC SRL** și auditorii implicați în misiunea de audit aplică Standardele Internaționale de Audit emise de IAASB și respectă Codul etic al profesioniștilor contabili emis de IFAC, precum și Codul privind conduita profesională a auditorilor și contabililor din Republica Moldova, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 64/2012.
- **Moore Stephens KSC SRL** și auditorii implicați în misiunea de audit demonstrează independență profesională față de Instituția Publică Organizația pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului și față de persoanele cu funcții de răspundere ale acesteia, în conformitate cu prevederile art. 21 din Legea nr. 271/2017 și cu cerințele Codului etic IFAC.
- **Moore Stephens KSC SRL**, auditorii implicați și persoanele relevante din cadrul echipei de audit nu se află în relații de afiliere cu persoanele cu funcții de răspundere ale ODA, în sensul prevederilor art. 203 din Codul civil al Republicii Moldova nr. 1107/2002. În acest sens, confirmăm că nu există relații de control direct sau indirect, acțiune concertată, relații de familie sau alte circumstanțe care ar putea afecta imparțialitatea și independența profesională a **Moore Stephens KSC SRL** sau a auditorilor implicați.
- **Moore Stephens KSC SRL** confirmă că nu se află în situații care ar putea genera conflicte de interese în raport cu ODA sau cu persoanele cu funcții de răspundere ale ODA.

- **Moore Stephens KSC SRL** confirmă că respectă cerințele privind rotația auditorului/entității de audit, iar același auditor nu a efectuat auditul ODA pentru o perioadă mai mare de 7 ani consecutivi, conform prevederilor Legii nr. 271/2017.
- **Moore Stephens KSC SRL** dispune de proceduri interne de control al calității în conformitate cu standardele profesionale aplicabile, inclusiv **ISQM 1**. În acest sens, **Moore Stephens KSC SRL** are elaborat și implementat un **Manual intern privind managementul calității**, proiectat în conformitate cu cerințele ISQM 1, care stabilește politicile, procedurile și responsabilitățile aplicabile pentru acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor, independență, alocarea resurselor, supraveghere, revizuire, consultare, documentarea misiunilor, monitorizare și remediere.
- Manualul intern privind managementul calității este conceput pentru a asigura că misiunile de audit sunt planificate, executate, documentate, revizuite și finalizate în conformitate cu standardele profesionale aplicabile, cerințele legale și de reglementare, precum și cu politicile interne ale **Moore Stephens KSC SRL**.
- **Moore Stephens KSC SRL** dispune de metodologii interne, politici și proceduri profesionale necesare pentru efectuarea misiunilor de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, inclusiv proceduri privind evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație, testarea controalelor, efectuarea procedurilor substanțiale, documentarea probelor de audit, revizuirea dosarelor de audit și emiterea rapoartelor de audit.
- Cu privire la **asigurarea riscului de audit**, în conformitate cu prevederile art. 26 din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, **Moore Stephens KSC SRL** confirmă că deține o poliță de asigurare de răspundere civilă profesională / **Professional Indemnity Insurance (PII)**, care acoperă riscurile profesionale aferente activității de audit. Copia poliței de asigurare de răspundere profesională este atașată ofertei.
- **Moore Stephens KSC SRL** este afiliată la un grup internațional de audit, respectiv **Moore Global Network Limited**, rețea internațională de firme independente de audit, contabilitate și consultanță. Astfel, **Moore Stephens KSC SRL** aplică metodologii, standarde, politici și bune practici internaționale relevante pentru auditarea situațiilor financiare.
- **Moore Stephens KSC SRL** confirmă că a fost evaluată și recunoscută ca fiind eligibilă de către **Banca Mondială** pentru efectuarea auditurilor situațiilor financiare ale operațiunilor și granturilor finanțate de Banca Mondială în Republica Moldova. Scrisoarea de confirmare emisă de Banca Mondială este anexată prezentei oferte.
- **Moore Stephens KSC SRL** are experiență relevantă în auditarea instituțiilor publice, instituțiilor financiare, entităților private și proiectelor finanțate de donatori internaționali și/sau instituții financiare internaționale, inclusiv proiecte finanțate de **Grupul Băncii Mondiale**.
- **Moore Stephens KSC SRL** dispune de capacitatea tehnică și profesională necesară pentru evaluarea sistemelor de control intern, a proceselor de administrare financiară și a conformității acestora cu legislația Republicii Moldova, precum și cu cadrul de raportare financiară aplicabil, inclusiv SNC și SIRF/IFRS.

- **Moore Stephens KSC SRL** dispune de personal calificat, auditori licențiați, specialiști cu experiență relevantă, infrastructură IT, echipamente de lucru, software, metodologii și instrumente profesionale necesare pentru planificarea, executarea, documentarea, revizuirea și raportarea misiunilor de audit.
- **Moore Stephens KSC SRL** confirmă că are capacitatea profesională și resursele necesare pentru efectuarea misiunilor distincte de audit în conformitate cu SNC și/sau SIRF/IFRS, cu emiterea rapoartelor de audit și a scrisorilor către conducere corespunzătoare fiecărei misiuni.
- **Moore Stephens KSC SRL** este de acord să participe la ședințele Comitetului de Finanțare și Risc al ODA pentru prezentarea rezultatelor auditului și, la solicitarea Consiliului ODA, va participa și la ședința Consiliului ODA pentru prezentarea și discutarea rezultatelor auditului, dacă va fi necesar.
- **Moore Stephens KSC SRL** confirmă că va desfășura misiunea de audit cu respectarea principiilor de independență, obiectivitate, integritate, competență profesională, confidențialitate și conduită profesională, conform cerințelor legale și standardelor profesionale aplicabile.

În cazul în care contractul ne va fi atribuit, ne angajăm să acționăm cu imparțialitate totală și cu bună credință în ceea ce privește executarea și rezultatul acestuia.

Moore Stephens KSC SRL

Numele Reprezentantului: Dumbrava Ruslan

Funcția: Administrator, Moore Stephens KSC SRL

Semnătura: _____

