

# **Ofertă generată pentru IP Compania Teleradio - Moldova**

**Servicii de audit financiar  
pentru anul 2022**

**Chișinău 2022**

Str. Igor Vieru, 15/3  
Mun. Chișinău  
Republica Moldova, MD-2

**CONFIDENȚIAL**

08 Decembrie 2022

**În atenția conducerii IP Compania Teleradio - Moldova**

**Stimați Domni, Stimate Doamne,**

Vă mulțumesc pentru considerația Dvs. oferită pentru a analiza oferta noastră financiară.

Vă adresez această scrisoare, întrucât sunt convinsă că anume noi suntem capabili și avem resursele necesare pentru a Vă satisface nevoile și exigențele privind serviciile solicitate aferente proiectului menționat.

La momentul scrisorii, suntem peste 25 de angajați ce lucrează pentru satisfacerea nevoilor clienților. Angajații noștri din departamentul Audit, CFO, Operațional Contabil, departamentul de Advisory și Consultancy, precum și angajații din departamentul de Marketing, departamentul Administrativ și departamentul Fericirea Angajaților în fiecare zi depun eforturi considerabile pentru a atinge așteptările clienților și a trece peste exigențele acestora.

De asemenea, țin să vă comunic faptul că portofoliul nostru de clienți se bucură de o varietate impresionantă, având experiență în **Auditul instituțiilor publice de Stat**, companiilor comerciale, companiilor de asigurări, Organizațiilor Non-Guvernamentale, Proiectelor de Investiții, comerț cu ridicata și cu amănuntul, producție, construcție, servicii de intermediere, servicii IT, servicii în regim LOHN, industrie grea, organizații financiare de creditare și de intermediere în asigurări, turism, organizații non-comerciale, proiecte de investiții, agricultură, etc.

Pentru a majora nivelul de încredere în serviciile oferite de noi, am elaborat și dezvoltăm în continuare controlul intern al calității, precum și constant efectuăm investiții considerabile în formarea profesională a angajaților. De asemenea, avem programul nostru de instruire din cadrul Academiei noastre interne, pentru că întradevăr ne pasă de prosperitatea clienților noștri și mediului de afaceri din Republica Moldova.

În urma acestei scrisori, sper să luați în considerare analiza acestei prezentări în continuare.

Cu respect și cu deosebită considerație,  
Marcela Dima, Partener Audit  
Audit-Sedan SRL

**Prezentarea generală a companiei de audit**

<i>Denumirea companiei de audit</i>	<b>Compania de audit „AUDIT-SEDAN” S.R.L.</b>
<i>INDO</i>	1003600062051
<i>Cod TVA</i>	0401397
<i>Sediul</i>	MD-2075, mun. Chișinău, str. Igor Vieru, 15/3
<i>Telefoanele de contact</i>	(+373) 22 48 08 69 (+373) 69 265 091
<i>Poșta electronică</i>	dcmi.dima@gmail.com
<i>Rechizitele bancare</i>	IBAN: MD63M02224ASV87497367100 BC OTP BANK SA MOBBMD22

**Ceea ce este esențial în efortul Companiei noastre de audit, demonstrat de la începuturi (data înregistrării companiei: 3 august 1995) și mereu în creștere, e că Compania a știut a intui dezideratele timpului, multe impuse de noile realități și a formula clar și în termeni oportuni misiunile și obiectivele.**

**Cuprins**

	<b>Pagina</b>
1 Cerințele și exigențele IP Compania Teleradio - Moldova	<b>5-6</b>
2 Oferta (specificații tehnice și specificații de preț)	<b>7-8</b>
3 O listă de cel puțin 10 audite financiare realizate în ultimii 3 ani	<b>9</b>
4 Lista Fondatorilor Companiei	<b>10</b>
5 Dovadă că ofertantul are minim 5 ani de experiență specifică în prestarea serviciilor de audit financiar - copia licențelor	<b>10</b>
6 Declarație privind cunoașterea explicită a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice	<b>11</b>
7 O descriere a procedurilor de control al calității și de asigurare a calității pentru furnizarea serviciilor de audit al rapoartelor financiare	<b>12</b>
8 Declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că nu a fost sancționat de către organul de monitorizare și competență profesională în ultimii 3 ani	<b>11</b>
9 Declarația pe propria răspundere privind conduita etică și neimplicarea în practici frauduloase	<b>11</b>
10 Descrierea detaliată a componenței echipei de audit	<b>13</b>
11 CV-ul membrilor echipei de audit	<b>14</b>
12 Termene de execuție a auditului	<b>15</b>
13 Anexe	<b>16</b>

## Cerințele și exigențele IP Compania Teleradio - Moldova

Nr	Descriere	Referința
1	Certificat de înregistrare a întreprinderii	<b>Anexe</b>
2	Lista Fondatorilor Companiei	<b>Pagina 10; Anexe</b>
3	Ultimul Raport financiar	<b>Anexe</b>
4	Licența sau alt certificate de atestare a calitatii - Diploma internațională ACCA	<b>Anexe</b>
5	Oferta	<b>Pagina 7-8</b>
6	Dovadă că ofertantul are minim 5 ani de experiență specifică în prestarea serviciilor de audit financiar - copia licenței	<b>Pagina 10; Anexe</b>
7	O listă de cel puțin 10 audite financiare realizate în ultimii 3 ani	<b>Pagina 9</b>
8	Declarație privind cunoașterea explicită a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice	<b>Pagina 11</b>
9	O descriere a procedurilor de control al calității și de asigurare a calității pentru furnizarea serviciilor de audit al rapoartelor financiare	<b>Pagina 12</b>

10	Declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că nu a fost sancționat de către organul de monitorizare și competență profesională în ultimii 3 ani	<b>Pagina 11</b>
11	Declarația pe propria răspundere privind conduita etică și neimplicarea în practici frauduloase de corupere	<b>Pagina 11</b>
12	Descrierea detaliată a componenței echipei de audit (numărul și profilul auditorilor desemnați pentru misiunea de audit (mimim 3 auditori), rolurile și responsabilitățile acestora, forma propusă de organizare a echipei și structura de raportare, repartizarea sarcinilor în cadrul echipei pe durata auditului)	<b>Pagina 13</b>
13	CV-ul membrilor echipei de audit	<b>Pagina 14</b>
14	Certificatul de calificare a auditorilor care vor constitui echipa de audit	<b>Anexe</b>

## OFERTA

## Specificații tehnice

## Înțelegerea misiunii, abordarea auditului și planul de audit

Serviciile de audit oferite la solicitarea Dumneavoastră includ *servicii de audit ale situațiilor financiare individuale ale IP Compania Teleradio - Moldova – pentru anul 2022*, efectuate în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Audit (SIA).

**Obiectivele auditorului sunt:**

- (a) Să obțină o asigurare rezonabilă cu privire la măsura în care situațiile financiare ca întreg sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, astfel încât să poată exprima o opinie privind măsura în care situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil; și
- (b) Să raporteze cu privire la situațiile financiare și să comunice după cum este prevăzut în ISA-uri, în conformitate cu constatările auditorului.

**Planificarea Misiunii de Audit*****Perioada******Descriere***

<i>Săptămâna I și II (Lucru în teren - oficiul IP Compania Teleradio Moldova)</i>	<p><i>I. Business Understanding- Ședințe și discuții cu cei angajați cu guvernanta;- Stabilirea proceselor semnificative- Calculul pragului de semnificație și stabilirea procedurilor de audit</i></p> <p><i>II. Inițierea procedurilor de audit- Analiza informațiilor obținute-</i></p>
---	--

*Transmiterea scrisorilor de confirmare-  
Efectuarea testelor de audit*

*Săptămâna III și IV- Lucru în teren -  
oficiul)*

*III. Efectuarea testelor de audit-  
Confirmarea elementelor bilanțului de  
verificare - Testarea registrului  
tranzacțiilor*

*Săptămâna V și VI*

*IV. Finisarea procedurilor de audit-  
Finisarea procedurilor de audit -  
efectuarea procedurilor alternative-  
Analiza litigiilor și evenimentelor  
ulterioare*

*Săptămâna VII-VIII*

*V. Procedura de raportare- Scrisoarea  
către conducere- Raportul de Audit*

## **Specificații de preț**

### **Propunerea Financiară pentru serviciile propuse**

Serviciile de audit al situațiilor financiare individuale ale IP Compania Teleradio - Moldova pentru anul 2022, *efectuate în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Audit (SIA)*

**Onorariul - 77,000.00 lei (Șaptezeci și șapte mii) lei plus TVA pentru perioada auditată 2022.**



## O listă de cel puțin 10 audite financiare realizate în ultimii 3 ani

Nr	Beneficiarul serviciilor	Obiectivul contractului	Factura fiscala
1	„Marsharcon” SRL	Audit al situațiilor financiare pentru 2021	FA 2611542 din 30.05.2022
2	„Cristina Mold Rom Simpex” SRL	Audit al situațiilor financiare pentru 2021	FA 2611513 din 22.02.2022
3	„Zorile” SA	Audit al situațiilor financiare pentru 2021	FA 2611512 din 15.02.2022
4	„BIC Infodebit” SRL	Audit al situațiilor financiare pentru 2018, 2019 și 2020	FA 2611503 din 31.05.2021
5	Instituția Publica Agenția „Moldpres”	Audit al situațiilor financiare pentru 2020	FA 2611482 din 21.04.2021
6	Instituția Publica Agenția pentru Dezvoltarea și Modernizarea Agriculturii „ADMA”	Audit al situațiilor financiare pentru 2020	FA 2611464 din 5.02.2021
7	„Marsharcon” SRL	Audit al situațiilor financiare pentru 2020	FA 2611489 din 26.04.2021
8	„Introscoop” SA	Audit al situațiilor financiare pentru 2020	FA 2611481 din 31.03.2021
9	ÎCS „Stag Textile Industry” SA	Audit al situațiilor financiare pentru 2019	FA 2611441 din 12.06.2020
10	„Moldasig” SA	Audit al situațiilor financiare pentru 2019	FA 2611431 din 18.05.2020
11	„Rotan” SA	Audit al situațiilor financiare pentru 2019	FA 2611429 din 30.04.2020
12	ÎS „Întreprinderea pentru silvicultură Călărași”	Audit al situațiilor financiare pentru 2019	FA 2611419 din 29.02.2020

## Lista Fondatorilor Companiei

Fondatorul Companiei cu cota parte de 100 % este Maria Dima, care este si administratorul companiei, fapt confirmat prin Extrasul din Registrul de Stat al persoanelor juridice (a se vedea Certificatul de înregistrare a întreprinderii anexat).

## Dovadă că ofertantul are minim 5 ani de experiență specifică în prestarea serviciilor de audit financiar

Entitatea de audit Audit-Sedan SRL este inclusă în extrasul din Registrul public al entităților de audit din Republica Moldova.

Totodată, extrasul din Registrul public al entităților de audit din Republica Moldova cu numărul individual 1903058, unde este inclusă Audit – Sedan SRL poate fi obținut accesând lincul: <http://cspa.md/extrasul-din-registrul-public-al-entitatilor-de-audit>.

Declarăm că entitatea de audit Audit-Sedan SRL are experiență de peste 25 ani în domeniul auditului financiar, data înregistrării companiei fiind 3 august 1995. Drept dovadă că Audit-Sedan SRL are minim 5 ani de experiență specifică în prestarea serviciilor de audit financiar anexăm Licența pentru activitatea de audit cu data eliberării 21.04.2010 – cu prelungire pînă la 21.04. 2020 (a se vedea Licența anexată).

## **Declarație privind cunoașterea explicită a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice.**

Prin prezenta Declarație *confirm* că *echipa specializată pentru serviciile de audit al situațiilor financiare ale IP Compania Teleradio - Moldova deține cunoștințe și competențele specifice a legislației și reglementărilor naționale privind modul de administrare, evidență și raportare a finanțelor publice.*

## **Declarație pe propria răspundere:**

**Declar pe propria răspundere că:**

- entitatea de audit Audit-Sedan SRL, precum și auditorii entității *nu a fost sancționați de către organul de monitorizare și competență profesională nici odată*. Ultimul control extern al calității auditului a fost efectuat de către IP Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului a fost finalizat la 15 iunie 2022.
- în Codul de conduită al Audit - Sedan sunt prezentate responsabilitățile pe care toți membrii personalului le au unul față de celălalt, față de public și față de clienții noștri. Acesta arată modul în care Valorile noastre ne însuflă cele mai mari aspirații și ne îndrumă comportamentul și acțiunile. Codul definește ce înseamnă să lucrezi la Audit - Sedan și să faci parte din Audit - Sedan, precum și responsabilitățile noastre individuale și colective. **Declar pe propria răspundere că toți angajații au responsabilitatea de a se comporta în conformitate cu Codul de conduită și confirmă respectarea acestuia, deasemenea declar neimplicarea în practici frauduloase de corupere.**

## **O descriere a procedurilor de control al calității și de asigurare a calității pentru furnizarea serviciilor de audit al rapoartelor financiare**

Un sistem solid și coerent de control al calității este esențial pentru furnizarea de servicii de calitate. Audit - Sedan dispune de politici de control al calității care sunt incluse în Manualul nostru privind calitatea și managementul riscului, care se aplică întregului personal al Audit - Sedan.

Odată cu adoptarea noului standard internațional privind managementul calității (ISQM 1) care a fost aprobat de IAASB și a intrat în vigoare din decembrie 2022, Audit Sedan a elaborat și a implementat un sistem de management al calității funcțional pentru a realiza în mod consecvent audituri de calitate și pentru a contura mai bine modul în care toți din Audit - Sedan sunt responsabili pentru livrarea acesteia.

Principiul „Efectuăm angajamente de calitate” se află în centrul atenției, împreună cu angajamentul nostru de a monitoriza și de a remedia continuu procesele noastre, după cum este necesar.

Elementele cheie ale abordării Companiei față de asigurarea calității sunt: implicarea personalului competent, priceput și de încredere; asumarea unei abordări profund profesionale, dar totuși comercială, față de activitatea noastră; punerea la dispoziție a documentației, îndrumărilor și suportului tehnic potrivit pentru fiecare din serviciile prestate de noi; și oferirea adecvată a consultației și revizuirii, în special în domeniile cu risc potențial înalt.

Remarcăm că succesul se datorează profesionalismului, devotamentului, receptivității și responsabilității înalte de care a dat dovadă întregul colectiv.

Riscul de audit este acoperit prin asigurarea riscurilor de audit conform provizioanelor în mărime de 15% din Cifra de Afaceri, sumă depozitată la Bancă.

## Descrierea detaliată a componenței echipei de audit

Audit Sedan SRL este o companie de Top în domeniul auditului financiar și fiscal din Republica Moldova și face parte dintr-un grup de companii ce oferă servicii de consultanță, audit financiar, contabilitate, audit al departamentului de HR, advisory și alte servicii consultative conexe. Echipa este formată din peste 25 de angajați.

Auditorii și contabilii urmează cursuri de pregătire profesională în domeniul contabilității și auditului financiar, unii din aceștia fiind absolvenți ACCA și auditori licențiați de Ministerul Finanțelor și Comisia Națională a Pieții Financiare.

### **Echipa de audit potrivită cu experiența necesară, o reputație recunoscută în domeniul auditului financiar**

Echipa include experți contabili verificatori, consultanți fiscali, experți în evaluare și alți specialiști.

Membrii echipei au experiență în conducerea misiunilor de audit a numeroase industrii: din *sectorul Instituțiilor Publice de Stat*, nebanca și leasing, din sectorul asigurărilor, din sectorul agricol (producători și exportatori de produse agricole), din sectorul de producere și manufactură (fabrici, linii de îmbuteliere, uzine, companii de construcție etc.), din sectorul serviciilor (din toate domeniile majore existente pe piața locală – locațiune - Real Estate, IT, juridic, transport terestru, transport aerian etc.), din sectorul comerțului (cu ridicata și amănuntul), din sectorul non comercial și non-guvernamental, proiecte de investiție, etc.

**Echipa include profesioniști care cunosc membrii ai Consiliului consultativ al Curții de Conturi a Republicii Moldova, membrii cheie au elaborat Standardele Naționale de Contabilitate, au adaptat Standardele Internaționale de Raportare Financiară pe plan local, inclusiv, la întreprinderi de stat și au publicat cărți și articole de referință profesională din domeniu.**

## CV-ul membrilor echipei de audit pentru serviciile de audit al situațiilor financiare ale IP Compania Teleradio - Moldova pentru anul 2022

### Echipa Dumneavoastră:

- **Maria Dima, Audit Partner**

Doctor în Economie, Conferențiar Universitar, Auditor licențiat pentru auditul general Seria AG Nr. 000038, Auditor licențiat pentru auditul participanților profesioniști la piața asigurărilor Seria APFN Nr. 0000062, Deținătoare a Diplomei Internaționale DipIFR.

Maria are o experiență profesională de peste 35 de ani pe piața locală a Auditului Financiar și Fiscal. Maria a condus numeroase misiuni de audit și advisory dificile pentru companii mari din domeniul Real Estate, Telecomunicațiilor, Energie, Producători de Tutun, Investiții Imobiliare, Asigurări, Transportul Aerian și Terestru, etc.

Maria este membru consultativ al Curții de Conturi a Republicii Moldova și este un consultant frecvent al Serviciului Fiscal de Stat și a subdiviziunilor Ministerului Finanțelor.

Maria este implicată direct în oferirea serviciilor exclusive pentru clienții noștri cheie, reușind să livreze constant soluții și valoare la cea mai înaltă calitate.

- **Loreta Ababii**

Funcția Senior Auditor

**Experiența:** Auditor licențiat pentru auditul general Seria AG Nr. 000244, Loreta are o experiență profesională de mai mult de 20 ani, lucrând în domeniul financiar.

La moment, Loreta este implicată în prestarea serviciilor Audit și Advisory pentru clienții cheie ai grupului.

- **Lidia Gutium**

Funcția Advisory Partner

**Experiența:** Auditor licențiat pentru auditul general Seria AG Nr. 000193, Lidia are o experiență profesională de mai mult de 20 ani. Lidia este Partenerul ce conduce departamentul de Advisory al grupului, iar în 2020 și 2021 a condus cu succes 8 misiuni de advisory, 6 misiuni de audit.

**Termene**

- ✓ de executie a auditului;
- ✓ de prezentare a scrisorii către conducere;
- ✓ de prezentare a raportului auditorului

Propunem ca misiunea de audit sa inceapa la o data stabilita de comun acord.

Este esential pentru intelegerea noastra comuna ca procedurile noastre vor incepe imediat ce toate documentele solicitate Entitatii sunt disponibile si in forma auditabila (Excel sau putand sa fie prelucrate Excel). Mai mult, disponibilitatea personalului dumneavoastra de a asista echipa Audit - Sedan este un alt factor cheie pentru succesul si eficienta proiectului si de aceea este necesar intregul dumneavoastra sprijin.

Pentru a face ca eficienta serviciilor noastre sa fie maxima, inainte de inceperea misiunii va vom pune la dispozitie o cerere de informatii cuprinzand elementele si documentele care trebuie sa fie disponibile la data inceperii activitatii noastre de teren.

***Perioada de efectuare a auditului.*** Auditul situațiilor financiare intocmite in conformitate cu Standardele Naționale Contabile (SNC) va derula cu incepere imediat după incheierea contractului de audit.

***Termenul de prezentare a Raportului de audit – până la 14 aprilie 2023***

***Termenul de prezentare a scrisorii catre persoanele insarcinate cu guvernanta si catre conducere*** – la etapa de finalizare a auditului, inainte de prezentarea raportului auditorului, care va fi datat cu ultimele zile de desfasurare a auditului.

## Anexe

Documentele ce se anexează la ofertă:

- Certificatul de înregistrare;
- Copia extrasului din Registrul de Stat al persoanelor juridice;
- Ultimul Raport Financiar;
- Diploma Internațională ACCA
- Licența de audit
- Certificatul de calificare a auditorilor cu experiență minim 20 ani, care vor efectua auditul - 3 certificate;

## Contacte

Suntem disponibili să discutăm orice aspect al prezentei oferte.

Tel.: (+373) 22 488 079

M.: (+373) 69 265 091

e-mail: [dcmi.dima@gmail.com](mailto:dcmi.dima@gmail.com)