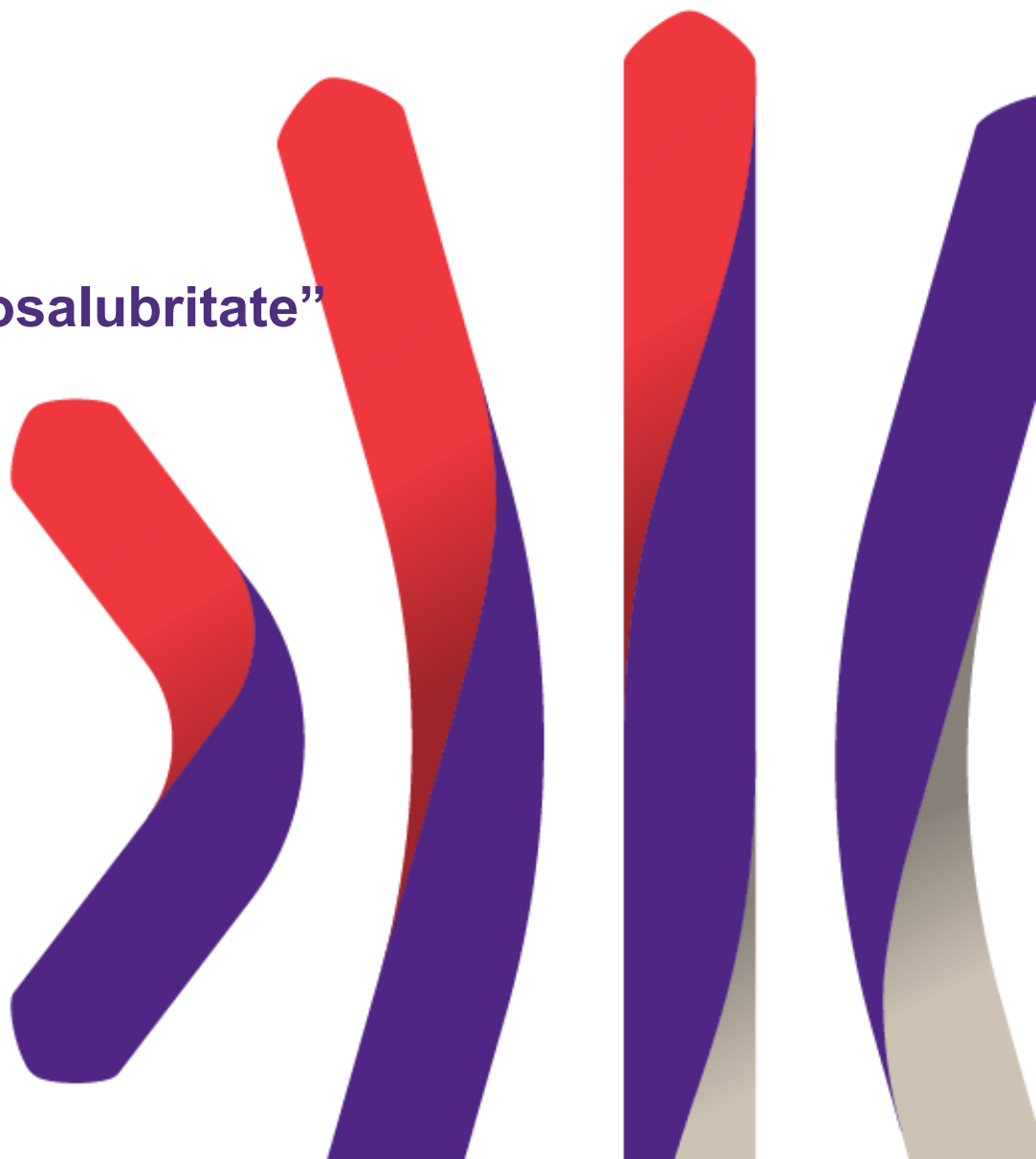


# Întreprinderea Municipală Regia „Autosalubritate”

Propunere pentru prestarea serviciilor de audit

26 ianuarie 2022



# Cuprins

De ce Grant Thornton	4
La nivel global	5
De ce puteți avea încredere în noi	6
Servicii	7
Metodologia de audit , abordarea noastră și beneficii	9
Echipa Grant Thornton	12
Lista serviciilor similare prestate în ultimii 3 ani (selectiv)	21
Portofoliu de clienții noștri din ultimii 5 ani	20
Informatie generala	23

## Întreprinderea Municipală Regia „Autosalubritate”

Strada 27 Martie 1918, nr.14  
Chișinău, Republica Moldova

26 ianuarie 2022

---

Grant Thornton Moldova  
str. Grigore Ureche 69  
Chișinău, Republica Moldova

T +373 22 860 571

F +373 22 227 464

[www.grantthornton.md](http://www.grantthornton.md)

Stimați Domni,

Urmare a solicitării de oferte pentru desfășurarea auditului cu privire la situația financiară anuală a Întreprinderii Municipale Regia „Autosalubritate” (în continuare “Întreprinderea”), întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (în continuare “SNC”), ne face o deosebită onoare să vă prezentăm oferta noastră cu privire la cum putem asista Întreprinderea în relație cu furnizarea serviciilor de audit pentru 3 ani, după cum este specificat în continuare: pentru exercițiul financiar, care s-a încheiat la 31 decembrie 2021, precum și pentru exercițiile financiare, care se vor încheia la 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023.

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

În această ofertă vă oferim un rezumat al activității companiei noastre și a modalității în care înțelegem cerințele Întreprinderii, exprimându-ne dorința ca în viitorul apropiat să inițiem o colaborare reciproc avantajoasă. Pentru orice nelămuriri sau comentarii, vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.

Oferta va intra în vigoare doar după finalizarea procedurilor de acceptare al clientului.

Cu deosebită stimă,

Stephane Bride

Partener în cadrul departamentului de Audit și Consultanță

T +373 22 86 05 71

E [stephane.bride@md.gt.com](mailto:stephane.bride@md.gt.com)

# De ce Grant Thornton

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

## Identificăm aspectele importante pentru dumneavoastră și le transformăm în prioritatea noastră

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

### Rezultatul final

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

## Servicii flexibile, care răspund cerințelor Dvs.

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

### Rezultatul final

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

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

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

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

### Rezultatul final

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

## Echipe cooperante cu viziuni diferite

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

### Rezultatul final

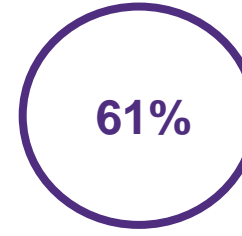
- Echipe și soluții formate conform necesităților Dvs. și nu a structurilor noastre
- O relație de colaborare mai bună cu Dvs. și echipa Dvs.

## Recunoaștere

Este minunat să fim competitivi împreună. Recunoașterea de care ne bucurăm confirmă modul prin care ajutăm organizațiile dinamice să se dezvolte prin serviciile independente de audit, fiscalitate și consultanță. Atingerea obiectivelor clienților noștri reprezintă o mare recompensă pentru noi.



Scor Net Promotori (NPS)



Promotori



Neutri

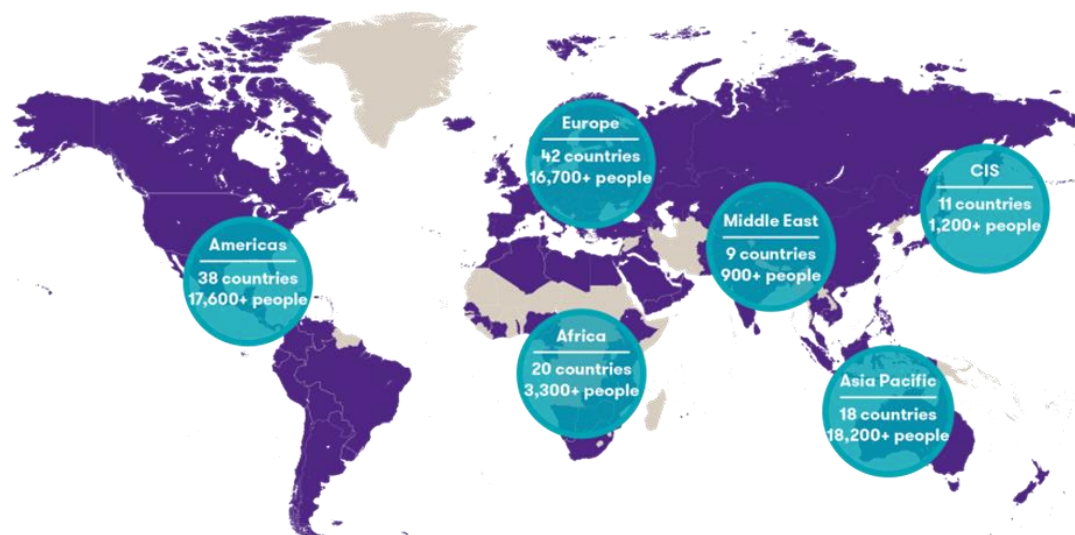
Studiu realizat pe clienți din 24 de piețe

# La nivel global

Suntem o rețea de firme independente care oferă servicii de audit, asistență fiscală și consultanță financiară, compusă din 58,000 de oameni în peste 138 de țări. Ne aflăm aici pentru a ajuta organizațiile dinamice să-și dezvolte potențialul de creștere.

De mai mult de 100 de ani ajutăm organizațiile dinamice să-și realizeze ambițiile strategice. Indiferent dacă sunteți în căutare de finanțare a dezvoltării, de gestionare a riscurilor și reglementărilor, de optimizare a operațiunilor Dvs. sau de realizarea valorii părților interesate, noi vă putem ajuta.

Avem acces atât pe plan internațional, cât și cunoștințe aprofundate aplicabile pieței locale. Acest lucru înseamnă că ne puteți găsi oriunde v-ați afla, precum și oriunde ați dori să vă aflați.



Our distinctive client experience sets us apart



---

# De ce puteți avea încredere în noi

---

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

## Servicii de Audit

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

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

Fiecare membru individual al echipei este un specialist de primă clasă în domeniul său, beneficiind de un set complet de calități necesare pentru efectuarea cu succes a auditului situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

## Abordare profesională

Abordarea noastră include implicarea unor specialiști dedicați în domeniul auditului, contabilității și fiscalității, care adesea conduc la creșterea eficienței și la îmbunătățirea proceselor pentru afacerea Dvs. O abordare coordonată la nivel central și la momentul oportun reprezintă o parte importantă a acestei strategii. Ne concentrăm pe furnizarea promptă de servicii și acordăm prioritate respectării tuturor cerințelor locale, având în permanență în vedere cel mai important aspect legat de o afacere ca a Dvs.: programul încărcat și o tehnică special concepută pentru o instituție de dimensiunea și complexitatea Dvs.

## Conformitatea cu legislația

Menționăm că societatea Grant Thornton Moldova are încheiate contracte de asigurare pentru riscurile profesionale și, prin urmare, suntem în măsură să confirmăm respectarea modului de asigurare a riscului de audit, conform prevederilor art. 9 al Legii nr. 61-XVI din 16 martie 2007 privind activitatea de audit.

Totodată, confirmăm lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității.

# Servicii

Considerăm că Întreprinderea Municipală Regia „Autosalubritate” are nevoie de servicii de audit efectuate de personal calificat pentru a răspunde provocărilor și oportunităților semnificative de pe piață.

Conform înțelegerii noastre în legătură cu licitația publică inițiată de către conducerea Întreprinderii Municipale Regia „Autosalubritate” serviciile care urmează a fi prestate se referă la:

- A. Auditul situațiilor financiare ale Întreprinderii Municipale Regia „Autosalubritate” pregătite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (în continuare SNC), pentru 3 ani, și anume pentru exercițiul financiar care s-a încheiat pe data de 31 decembrie 2021 și pentru exercițiile financiare care vor fi încheiate pe data de 31 decembrie 2022 și 31 decembrie 2023;
- B. Pregătirea Scrisorii către Management, care va însoți rapoartele de audit menționate mai sus, după cum va fi considerat necesar pe baza constatărilor obținute în timpul auditului, care va reflecta aspectele de calitate a controlului intern, respectarea legislației contabile și fiscale, erorile semnificative care denaturează situațiile financiare și evidențierea domeniilor cu riscuri, existente sau potențiale, și va include recomandări adecvate.
- C. Prezentarea unui raport care ar confirma respectarea de către Întreprindere a prevederilor contractuale cu BERD, și anume a angajamentelor financiare cuprinse în secțiunea 5.11 din contractul de Împrumut nr. 47314 încheiat cu Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare, plus separat un calcul al Numerarului Disponibil pentru Serviciul Datoriei, la sfârșitul Anului Financiar respectiv sau, după caz, care atestă orice neconformitate;

D. Elaborarea unei scrisori în baza raportului de respectare de către Întreprindere a angajamentelor financiare prevăzute în contractul încheiat cu BERD, cu privire la calcularea și corectitudinea calculării coeficienților financiari BERD, prevăzuți la pct. 5.11 din Contractul de Împrumut nr. 47314 dintre Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare și Î.M. Regia „Autosalubritate”, semnat la 16 decembrie 2020 (coeficientul de acoperire a serviciului datoriei, raportul maxim al datoriilor restante al EBITDA, raportul minim de colectare, raportul minim de operare). De asemenea, expunerea în ce privește procedurile de control financiar al Întreprinderii, sistemelor contabile și altor sisteme de management.

De asemenea, această scrisoare va conține următoarele:

- identificarea prezentei oricărui tranzacții sau transferuri între Întreprindere și partile sale afiliate și Municipiu în timpul aceluși An Financiar cu o valoare mai mare de 10,000 EUR (sau echivalentul acesteia în alte monede la cursurile actuale de schimb la data tranzacției) sau prin acest raport va fi informat că nu au existat astfel de tranzacții sau transferuri;
- prezentarea informației privind ratele generale de colectare și ratele de încasare în numerar în cursul anului financiar precedent, în cazul în care această informație nu se conține în raportul de audit general.

---

# Servicii (continuare)

---

De asemenea, următoarele aspecte vor fi acoperite în cadrul procesului de audit, ca parte din scopul contractului:

- Verificarea corectitudinii reflectării în evidența contabilă a dărilor de seamă a tuturor operațiunilor și proceselor de producție;
- Verificarea corectitudinii și exhaustivității calculării impozitelor, reflectarea acestora în evidența contabilă, în dările de seamă fiscale și financiare;
- Verificarea corectitudinii evidenței contabile la Întreprindere în corespundere cu politica de contabilitate, propunerea măsurilor de optimizare a acesteia și a lucrului în secția finanțe și contabilitate;
- Verificarea existenței și corespunderii Regulamentului Întreprinderii cu legislația în vigoare;
- Verificarea stării financiare a Întreprinderii la situația din 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023.
- Verificarea creanțelor debitoare și creditoare, inclusiv: dinamica, componența, termenii;
- Analiza cheltuielilor întreprinderii și optimizarea acestora.

Procedurile respective vor fi efectuate în baza unui eșantion selectat în dependență de pragul de semnificație care va fi determinat în conformitate cu prevederile Standadelor Internaționale de Audit.

Vom furniza rapoarte separate, în limbile română și engleză, în câte două exemplare.

Termenele limită pentru raportare sunt:

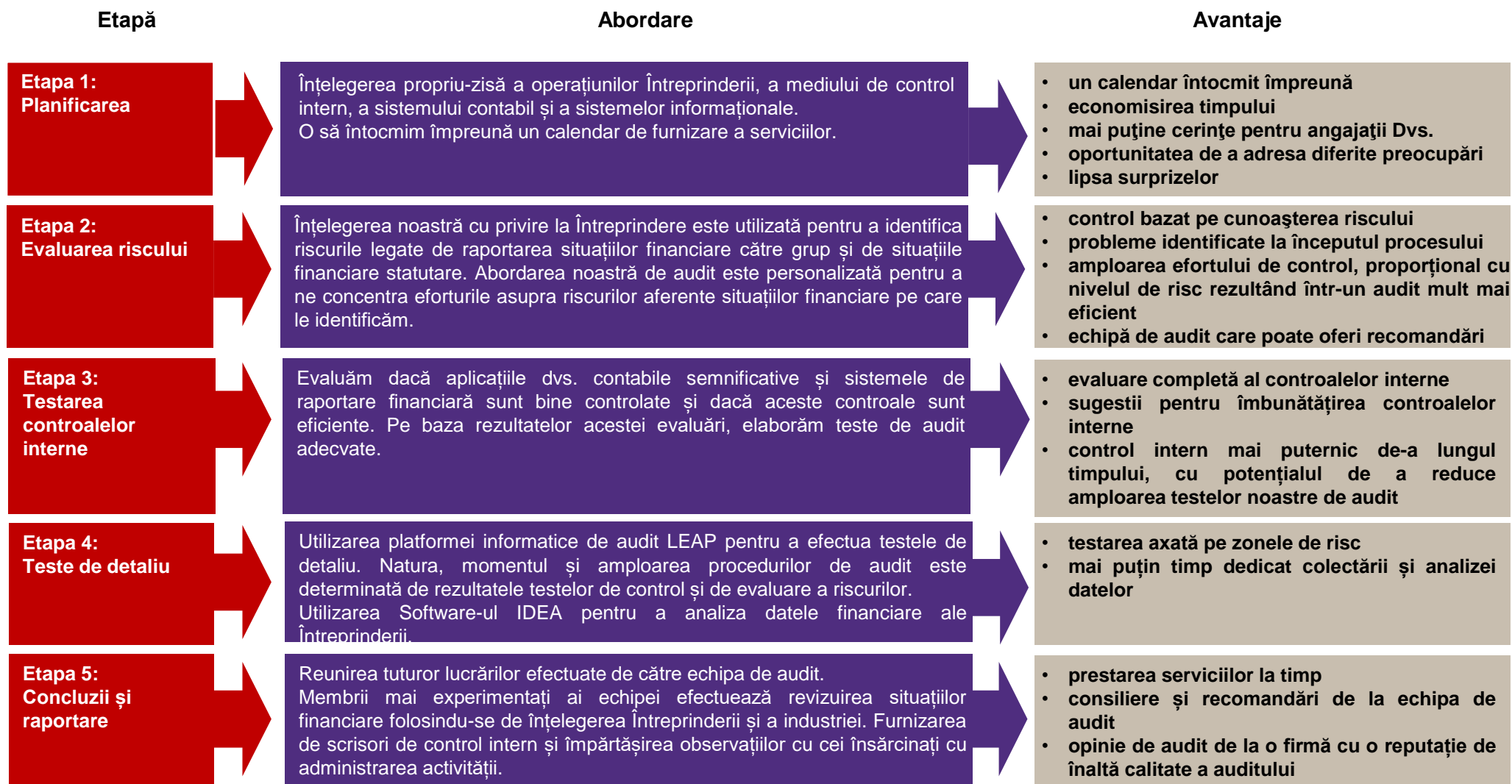
- Raportul de audit aferent auditării situațiilor financiare individuale în conformitate cu SNC pentru anul 2021- va fi prezentat în decurs de 150 de zile de la data semnării contractului.
- Rapoartele de audit aferente auditării situațiilor financiare individuale în conformitate cu SNC pentru anul 2022- 2023 – vor fi prezentate în decurs de 150 de zile de la data de 01 ianuarie a fiecărui an.
- Prezentarea Scrisorii către conducere – în conformitate cu datele specificate mai sus, în același timp cu prezentarea rapoartelor de audit pentru fiecare an în parte.

Pe baza experienței noastre de până acum și în funcție de dimensiunea și de aspectele aferente situației actuale ale **Întreprinderii**, apreciem că procedurile de audit vor fi efectuate în termen total de 3-4 săptămâni de la data primirii informațiilor principale din partea Întreprinderii, la care se adaugă cel puțin 1 săptămână pentru faza de încheiere și raportare.

Prin urmare, Rapoartele de audit referitor la serviciile de auditare financiară ar putea fi emise în conformitate cu termenele limită sus-menționate numai dacă se primesc informațiile de bază în timp și înainte de începerea muncii de audit.



# Metodologia de audit, abordarea noastră și beneficii



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

# Metodologia de audit, abordarea noastră și beneficii

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

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

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

## 1. Planificare

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

## 2. Identificarea riscurilor

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

## 3. – 4. Testare

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

## 5. Concluzii și raportare

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

# Metodologia de audit, abordarea noastră și beneficii

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

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

## Asigurarea calității

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

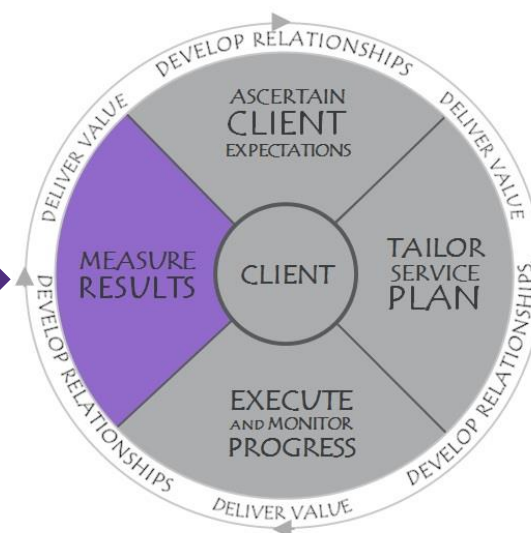
Sunt oferite îndrumări tehnice în manualele practice specializate elaborate on-line și actualizate de două ori pe lună, suplimentate de articole tehnice ce includ procese de AC, care cuprind aspectele de acceptare a angajamentului, managementul firmei și raportarea.

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

Pentru fiecare misiune sunt aplicate procese specifice de control al calității, ce includ supravegherea acceptării angajamentului, elaborarea planului misiunii, revizuirii de progres al misiunii, documentarea testelor de audit pe bază de probe, revizuirea și semnarea foilor de lucru și a rapoartelor de audit. Grant Thornton este foarte dedicat îmbunătățirii continue a calității și aceasta se reflectă în instrucțiunile permanente pentru personal, care sunt expuse în manualele firmei specializate.

## Evaluarea calității serviciilor

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



# Echipa Grant Thornton

## Specialiști excepționali dedicați determinării unei schimbări pozitive

Personalul Grant Thornton reprezintă cea mai valoroasă resursă a noastră, iar o poziție de frunte privind dezvoltarea profesională este un element vital. Una dintre prioritățile noastre strategice este de a atrage, dezvolta și păstra cei mai buni oameni în cadrul tuturor liniilor de servicii Grant Thornton. Angajamentul față de specialiștii noștri nu este recunoscut doar în cadrul organizației noastre; în întreaga lume firmele Grant Thornton au câștigat recunoașterea pentru dedicarea oamenilor noștri și pentru angajamentul nostru față de dezvoltarea lor.

### Avantajul Dvs.:

Angajamentele de succes se formează cu profesioniști fericiți, care sunt inspirați, stăpâni pe situație și talentați, care determină schimbări pozitive și sunt specialiști experți în domeniul lor. Acest lucru oferă companiei continuitate și consultanță de înaltă calitate în permanență.



**Raportul Grant Thornton dintre partener firmă membră și personal specializat este de 1:10**

Acest lucru ne permite să vă oferim atenție individuală, personal cu experiență și o conducere fermă a angajamentului.

**Raportul mediu dintre parteneri și personal specializat în cadrul firmelor Big Four este de 1:15**

Acest lucru înseamnă servicii oferite de angajați mai puțin experimentați și mai puține observații de la partenerii care cunosc industria.

## O echipă cu experiență

La Grant Thornton, proporția de Parteneri ai firmelor membre în raport cu personalul de specialitate este de 1:10, în timp ce la firmele Big Four media de Parteneri ai firmelor membre în raport cu personalul de specialitate este de 1:15. Acest lucru ne permite să oferim întreprinderii o atenție personală și un puternic angajament din partea conducerii, ceea ce vă garantează o consiliere de înaltă calitate din partea unor practicieni cu experiență îndelungată, dedicați satisfacerii necesităților Dvs.

Cel mai important aspect este să puteți simți că membrii echipei pe care o veți alege pot deveni consilierii Dvs. de încredere – persoane care sprijină, dar care nu se vor teme să vă spună ce cred cu adevărat, care vor oferi consultanță corectă din punct de vedere tehnic, dar cu o abordare pragmatică a problemelor cu care vă confrunțați. Considerăm că personalul nostru va avea o influență asupra întreprinderii și va continua să aducă o abordare inedită pe care o veți aprecia.

Echipa propusă de către noi a fost aleasă cu atenție pentru a oferi clienților un nivel adecvat de aptitudini și experiență și care ne va permite să oferim servicii de audit bine structurate și să vă asigurăm că activitățile dvs. sunt în conformitate cu standardele de raportare financiară. Suntem conștienți că o bună cunoaștere a sectorului --- este importantă, așa că am selectat echipe de specialiști care dețin aceste cunoștințe.

### Avantajul Dvs.:

O garanție că angajamentul va fi dus la îndeplinire de către experți care vă vor oferi servicii de cea mai înaltă calitate.

# Echipa Grant Thornton –

## Descrierea detaliată a componenței echipei de audit

Personal cheie	Numele expertului	Responsabilitate
Lider de echipă / Partener de angajament	Stephane Bride	• Managementul general al misiunii de audit;
		• Aprobarea planificării și strategiei generale a auditului;
		• Revizuirea raportului de audit și a scrisorii catre conducere;
		• Prezentarea raportului de audit și a scrisorii catre conducere.
Partener certificat, responsabil de calitate	Emilia Popa	• Managementul general al misiunii de audit in ce priveste asigurarea calitatii auditului.
Supervizor al misiunii de audit pe teren / Manager de angajament	Pavel Albot	• Dezvoltarea planului detaliat de audit și a programelor de lucru;
	Catalin Mazilu	• Revizuiți ale controlului intern și evaluări ale riscurilor;
		• Rezumarea lucrărilor de audit;
		• Pregătirea raportului de audit și a scrisorii catre conducere;
Responsabil de audit pe teren / Senior pe Angajament	Natalia Munteanu	• Revizuirea raportului de audit și a scrisorii catre conducere și prezentarea către Liderul de echipa.
		• Rezumarea lucrărilor de audit;
		• Executarea procedurilor de audit;
		• Pregătirea raportului de audit și a scrisorii catre conducere;
		• Coordonarea echipei de audit.
Auditor IT licentiat	Igor Lesanu	• Efectuarea controalelor generale IT si altor proceduri legate de IT, ce au ca scop evaluarea controalelor interne.

---

# Echipa executivă

---



**Stephane Bride**

**CEO/ Partener Audit**

T: +373 22 86 05 71

F: +373 22 22 74 64

E: [stephane.bride@md.gt.com](mailto:stephane.bride@md.gt.com)



**Igor Leșanu**

**Auditor IT licențiat**

T: +373 22 86 05 71

F: +373 22 22 74 64

E: [igor.lesanu@md.gt.com](mailto:igor.lesanu@md.gt.com)

**Emilia Popa**

**Partener de asigurare a calității / Partener certificat**

T: +373 22 86 05 71

F: +373 22 22 74 64

E: [emilia.popa@md.gt.com](mailto:emilia.popa@md.gt.com)



**Catalin Mazilu**

**Director Executiv Audit**

T: +373 22 86 05 71

F: +373 22 22 74 64

E: [catalin.mazilu@md.gt.com](mailto:catalin.mazilu@md.gt.com)



**Pavel Albot**

**Director Executiv Audit**

T: +373 22 86 05 71

F: +373 22 22 74 64

E: [pavel.albot@md.gt.com](mailto:pavel.albot@md.gt.com)



**Natalia Munteanu**

**Manager Audit**

T: +373 22 86 05 71

F: +373 22 22 74 64

E: [natalia.munteanu@ro.gt.com](mailto:natalia.munteanu@ro.gt.com)

# Echipa executiva



**Stephane Bride**  
CEO/Partener Audit

## Detalii contact

Grant Thornton  
Romania/Moldova

str. Grigore Ureche 69,

Republica Moldova

T: +373 22 86 05 71

E: [stephane.bride@md.gt.com](mailto:stephane.bride@md.gt.com)

## Experiența

Stephane deține funcția de CEO / Conducător Creștere și Dezvoltare / Partener Audit și Consultanță în cadrul companiei Grant Thornton România și Moldova. Stephane s-a alăturat echipei Grant Thornton Moldova în anul 2010 în calitate de Partener de Conducere. El și-a început cariera ca auditor/consultant la EY Entrepreneurs în 1992. În anul 2001 el a înființat oficiul EY din Moldova și s-a alăturat oficiului EY al Europei de Sud-Est ca Director de țară. În 2006 deținea poziția de Conducător (Partener salariat). În 2010 el a condus înființarea oficiilor Grant Thornton din Moldova și România din punct de vedere legal, tehnic, operațional, resurse umane și dezvoltare business. Pe durata 2015 a deținut poziția de Vice Prim Ministru și Ministru al Economiei în Moldova.

## Experiența tehnică

Pe parcursul experienței profesionale, Stephane a fost implicat în mai multe proiecte din Franța, Moldova, România, Coasta de Fildeș, Iordania, Guineea și Camerun. Principalele activități ale acestor proiecte au fost: audit, evaluare, audit intern al oficiilor EY, implementare și implementarea procedurilor de control al ERP, îmbunătățirea procesului, restructurarea și recuperarea proiectelor și consultanță de administrare. Stephane a participat în diverse proiecte de audit și consultanță din diferite industrii, incluzând cele bancare, asigurări, micro-finanțare, vânzare en gros și cu amănuntul, petrol și gaz, produse alimentare și băuturi și servicii.

## Calificări și atestări profesionale

Licențiat în Contabilitate și Finanțe;

- Expert Contabil și Auditor curriculum (Franța);
- Auditor Certificat în Republica Moldova;

## Competențe lingvistice

Stephane vorbește fluent franceza, engleza și româna.

## Experiență relevantă

Stephane are experiență în audit, evaluări, verificarea antecedentelor, finanțe corporative, servicii fuziune și achiziții și alte riscuri de afaceri.

Experiența relevantă al lui Stephane include, dar nu este limitată la următoarele:

- Apa Canal Chisinau;
- Termoelectrica
- Top Leasing;
- Total Leasing and Finance;
- Capital Leasing;
- Mikro Capital;
- Comertbank and Procredit bank – Audit AML; etc.

# Echipa executiva

## Emilia Popa

**Partener de asigurare a calității /  
Partener certificat**

### Detalii de contact

Grant Thornton Moldova

str. Grigore Ureche 69  
MD-2005, Chișinău, Moldova  
T: +373 22 86 05 71  
E: [emilia.popa@md.gt.com](mailto:emilia.popa@md.gt.com)

## Experiența

Emilia și-a început cariera sa în anul 1984 în cadrul Biroului Fiscal de Stat în calitate de economist, după care a continuat în calitate de auditor în diferite companii, inclusiv și în 2 companii internaționale BIG4. Emilia s-a alăturat echipei Grant Thornton Moldova în anul 2010 în baza unui contract de colaborare în calitate de partener de audit.

## Experiența tehnică

În timpul experienței sale profesionale, Emilia a acumulat cunoștințe profunde și experiență vastă în auditul situațiilor financiare conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC), la fel și experiență în planificarea fiscală, cunoștințe în drept fiscal și reglementările acestuia. Emilia are o experiență impunătoare de audit în sectorul bancar, reușind pe parcursul anilor să facă parte din echipele de lucru în diferite proiecte de audit și consultanță în mai multe bănci din Republica Moldova.

Activitățile de bază din cadrul misiunilor de audit în calitate de Partener ar putea fi sumarizate în următoarele activități:

- Gestiunea generală a misiunilor de audit
- Verificarea calității muncii de audit
- Revizuirea documentelor de lucru
- Revizuirea raportului preliminar de audit
- Semnarea raportului final de audit

## Calificări și atestări profesionale

- Membru al Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști (ACAP), Chișinău, Republica Moldova.
- Certificat de Calificare a Auditorului în domeniul instituțiilor financiare.
- Certificat de Calificare a Auditorului în domeniul auditului general.
- Certificat de Calificare a Auditorului în domeniul auditului companiilor de asigurare.

## Competențe lingvistice

Emilia vorbește fluent limbile română, rusă, engleză și franceză.

## Experiență relevantă

Emilia posedă cunoștințe profunde și experiență vastă în auditul situațiilor financiare conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), Standardelor Naționale de Contabilitate (SNC), experiență în Planificarea fiscală, cunoștințe în drept fiscal și reglementările acestuia.

Experiența relevantă a Emiliei, în cadrul Grant Thornton, include:

- Top Leasing;
- Moldovagaz;
- Apa Canal;
- Energbank;
- Comertbank;
- Grawe Carat Asigurari SA; etc.



# Echipa executiva



**Catalin Mazilu**  
Director Executiv Audit

## Detalii de contact

Grant Thornton  
Romania/Moldova

str. Grigore Ureche 69,  
Republica Moldova  
T: +373 22 86 05 71

E: [catalin.mazilu@md.gt.com](mailto:catalin.mazilu@md.gt.com)

## Experiența

Cătălin și-a început activitatea în 2010, lucrând în Big4, având o experiență anterioară de 2 ani în contabilitate, lucrând pentru două companii internaționale de outsourcing. S-a alăturat companiei Grant Thornton Romania în 2014 și momentan deține funcția de Director Executiv în Departamentul de Consultanță și Audit în Republica Moldova și România.

## Experiența tehnică

Pe parcursul experienței sale profesionale, Cătălin a acumulat o experiență semnificativă în domeniul auditului și al auditului în diferite industrii, inclusiv retail, imobiliare, petrol și gaze, farmaceutică, energie, IT, telecomunicații, automobile și bunuri de larg consum. Cătălin a fost angajat ca supervisor în numeroase misiuni de audit. El a fost responsabil de auditul situațiilor financiare întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate din Republica Moldova și România, IFRS și GAAP-ul SUA. De asemenea, are experiență în proiecte de consultanță, cum ar fi diligență financiară, audit intern, FCPA și anti-corupție și gestionarea riscurilor. Este membru al echipei noastre de experți IFRS interni și lector al cursurilor IFRS și ACCA.

## Calificări și atestări profesionale

Catalin a obținut o diplomă de master în Sistemele Informatice de Contabilitate și Management în 2012, de la Academia de Studii Economice din București. Calificările și atestările sale profesionale includ:

- Membru al Asociației Contabililor Autorizați Certificați (ACCA)
- Membru al Camerei Auditorilor Financiarți din România (CAFR)
- Auditor național pentru auditarea proiectelor finanțate din fonduri europene.
- Auditor intern certificat (CIA).

## Competențe lingvistice

Cătălin vorbește fluent română, engleză.

## Experiență relevantă

Catalin are experiență de peste 10 ani în audit financiar, evaluarea afacerilor, revizuirea planurilor de afaceri ca parte a auditului investițiilor, diligență financiară, evaluarea riscurilor și alte servicii de risc pentru afaceri.

Experiența relevantă al lui Cătălin include, dar nu se limitează la următoarele:

- Apa Canal Chisinau;
- Moldovagaz;
- Capital Leasing; Top Leasing; Mikro Capital;
- Total Leasing and Finance;
- Comertbank;
- Procredit Bank; etc.

# Echipa executiva



**Pavel Albot**  
**Director Executiv Audit**

**Detalii de contact**  
Grant Thornton Moldova

str. Grigore Ureche 69  
MD-2005, Chișinău, Moldova  
T: +373 22 86 05 71  
E: [pavel.albot@md.gt.com](mailto:pavel.albot@md.gt.com)

## Experiența

Pavel și-a început activitatea profesională în 2001 la o companie de audit din grupul Big 4, unde a lucrat timp de 12 ani până la poziția de Senior Manager. În perioada 2013 - 2021, Pavel a activat în calitate de șef al Departamentului Trezorerie - director financiar adjunct la cea mai mare bancă din Moldova. S-a alăturat Grant Thornton Moldova în 2021, iar în prezent ocupă poziția de Director Executiv Audit.

## Experiența tehnică

Pe parcursul experienței sale profesionale, Pavel a acumulat o experiență semnificativă în domeniul auditului și a serviciilor aferente în cadrul mai multor angajamente, acționând în calitate de lider de echipă și supervisor pentru clienți din diferite industrii, inclusiv bănci, leasing, micro finanțare, petrol și gaze, energie și termoficare, telecomunicații, minerit, produse de consum cu amănuntul și cu ridicata, asigurări etc. Domeniul de activitate a variat de la audituri financiare ale situațiilor financiare și ale pachetelor de raportare a grupului, elaborate în conformitate cu diferite cerințe de raportare (IFRS, US GAAP, HGB, RAS, MAS, scopuri speciale), până la angajamente de due diligence, SOX404, de conformitate și de audit intern. În sectorul bancar, Pavel are o experiență vastă în domenii precum gestionarea activelor și pasivelor, gestionarea adecvării capitalului, gestionarea lichidităților, precum și principiile de alocare a veniturilor și cheltuielilor de-a lungul diferitelor linii de afaceri ale unei entități. Pavel are, de asemenea, experiență internațională în domeniul consultanței și auditului în țări precum Canada (1,9 ani), România (1 an), Rusia și Marea Britanie.

## Calificări și atestări profesionale

Pavel a absolvit Universitatea Americană din Bulgaria cu o diplomă de licență în economie.

Este, de asemenea, auditor intern certificat din 2006.

## Competențe lingvistice

Pavel vorbește fluent limbile română, engleză și rusă și are, de asemenea, competențe bune în franceză și bulgară.

## Experiență relevantă

Experiența relevantă a lui Pavel include, dar nu se limitează la servicii precum audituri financiare, due diligence, servicii de consultanță în domeniul tranzacțiilor, etc. pentru clienți precum:

- Moldova Gaz
- Apa Canal Sa
- BC MAIB SA
- Victoriabank SA
- Moldindonbank SA
- Mobiasbanca – Societe Generale
- Knauf SA
- Lafarge SA
- Moldavskaya GRES
- Orange SA, etc.

# Echipa executiva



**Igor Leșanu**  
**Auditor IT licențiat**

**Detalii de contact**  
Grant Thornton Moldova

str. Grigore Ureche 69  
MD-2005, Chișinău, Moldova  
T: +373 22 86 05 71  
E: [igor.lesanu@md.gt.com](mailto:igor.lesanu@md.gt.com)

## Experiența

Igor are o experiență de peste 17 ani în industria IT. Și-a început activitatea de auditor IT activând 6 ani la una dintre firmele BIG4 din Moldova, după care a continuat 2 ani să-și lărgescă orizonturile în consultanță și management IT. Igor Lesanu s-a alăturat echipei Grant Thornton în anul 2010.

## Experiența tehnică

Igor este specializat în servicii de consultanță IT pentru companiile naționale și internaționale în următoarele domenii de responsabilitate:

- Securitatea IT și Managementul Riscului bazate pe Metodologii Internaționale (e.g. ISO/IEC 27001, 27002, 27005)
- Proiecte din domeniul auditului și conformității IT bazate pe reglementări la nivel național și internațional.

Domeniile de experiență relevantă includ: auditarea sistemelor informatice, efectuarea analizelor și evaluarea securității informațiilor, evaluarea business-proceselor și controalelor IT/IS și implicarea în diferite angajamente din domeniu, cum ar fi: bancar, leasing, energie și utilități, telecomunicații GSM și industria spațiului aerian.

Igor are o bună înțelegere a proceselor business IT. El a fost implicat în proiecte de analiză a riscurilor și dezvoltare a proceselor de afaceri, inclusiv și procedurilor interne.

Experiența tehnică relevantă include angajamente în cadrul următorilor clienți: BC „COMERȚBANK” S.A., BC „VICTORIABANK” S.A., BC „MOLDOVA - AGROINDBANK” S.A., BC „Moldindconbank” S.A., BC „EuroCreditBank” S.A., „Banca de Finanțe și Comerț” S.A., BC „ENERGBANK” S.A., BC „ProCredit Bank” S.A., BC Română Chișinău S.A., BC „MOBIASBANCĂ - Groupe Societe Generale” S.A., Banca Națională a Moldovei.

## Calificări și atestări profesionale

- Membru al Asociației de Control și Audit a Sistemelor Informaționale (ISACA),
- Auditor Certificat al Sistemelor Informatice (CISA) din 2010.

Igor Lesanu este licențiat în Matematică și Cibernetică și a obținut Diploma de Masterat în Științe ale "Tehnologiei Informației" în cadrul Universității de Stat din Moldova în 2002.

## Competențe lingvistice

Română, rusă și engleză

## Experiență relevantă

Igor are o experiență de peste 17 ani în industria IT, fiind specializat în servicii de consultanță IT pentru companiile naționale și internaționale. Igor are o bună înțelegere a proceselor de business IT. El a fost implicat în proiecte de analiză a riscurilor și dezvoltare a proceselor de afaceri, inclusiv și procedurilor interne în cadrul numeroaselor angajamente de audit.

# Echipa executivă



**Natalia Munteanu**

**Manager Audit**

## Detalii contact

Grant Thornton  
Moldova

str. Grigore Ureche 69,  
Republica Moldova

T: +373 60 70 67 67

E: [natalia.munteanu@md.gt.com](mailto:natalia.munteanu@md.gt.com)

## Experiența

Natalia s-a alăturat Grant Thornton Moldova în 2017, după o experiență de peste 7 ani în cadrul companiilor Big4 și Second Tier. Natalia are o experiență vastă în auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), Standardele Naționale de Contabilitate (NAS) și Standardele Internaționale de Audit (SIA). Ea a fost implicată în angajamente de audit, cu sarcinile de bază de gestionare a angajamentului de la început până la sfârșit, inclusiv planificarea angajamentului, conducerea pe teren și completarea angajamentelor de audit.

## Experiența tehnică

Pe parcursul experienței sale profesionale în calitate de auditor, Natalia a acționat ca membru de conducere al echipelor de audit. Are cunoștințe despre companii de audit din diverse sectoare de activitate, inclusiv întreprinderi publice, activități bancare, leasing, industrie, construcții, agricultură, producție, organizații non-profit etc. A efectuat numeroase teste de audit: teste de control, teste de fond, analize a documentelor primare colectate. Natalia a fost implicată în pregătirea situațiilor financiare, a emiterii rezultatelor, a rapoartelor și a reconcilierilor etc.

## Calificări și atestări profesionale

Natalia a obținut un master în Administrația bancară în 2010, de la Academia de Studii Economice din Moldova și o diplomă de Licență în Științe Economice de la Universitatea de Stat din Moldova în 2008. În prezent, este studentă la Asociația Contabililor Autorizați (ACCA).

## Competențe lingvistice

Natalia vorbește fluent română și engleză și are, de asemenea, competențe bune în rusă și italiană.

## Experiență relevantă

Natalia are experiență de audit financiar, care include evaluarea riscurilor, proceduri analitice, teste de control, raportare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), Standardele Naționale de Contabilitate (NAS), pregătirea livrărilor de audit, identificarea deficiențelor și adresarea recomandărilor adecvate în scopul îmbunătățirii eficienței operaționale a companiilor auditate.

Experiența relevantă a Nataliei include, dar nu se limitează la următoarele:

- Apa Canal Chișinău SA;
- Moldovagaz;
- Leasing: Top Leasing; Leasing total; Leasing de capital; BT Leasing, Mikro Kapital etc.
- Proiectul de competitivitate agricolă din Moldova implementat de Unitatea de Management a Proiectelor Agricole Consolidate (CAPMU) și Agenția pentru Intervenții și Plăți în Agricultură (AIPA);
- Grantul ECAPDEV nr. TF0A6821 „Proiectul de dezvoltare a sistemului energetic din Moldova” implementat de Unitatea de implementare a proiectelor energetice din Moldova (MEPIU);
- Centru pentru politici și studii de sănătate și proiecte conexe - HIV, TBC, finanțat de Fondul Global.

# Lista serviciilor similare prestate în ultimii 3 ani (selectiv)

Auditul situatiilor financiare pentru urmatoarele Companii:	Perioada
APA-CANAL CHIȘINĂU S.A.	2009-2019, 2021
Moldovagaz S.A.	2020-2021
Termoelectrica	2019
Biroul Național al Asiguratorilor de Autovehicule	2018-2021
Agenția de Guvernare Electronică (“Modernization of Government Services” Project)	2019-2020
Business Market SRL	2019
Capital Leasing SRL	2018-2021
Grawe Carat Asigurari SA	2019-2021
Moldretail Group SRL; Linella	2018-2021
Mikrocapital Moldova	2019-2021
Corporația de Finanțare Rurala SA	2018-2019
Den Braven Siliconi SRL	2018-2021
Top Leasing & Credit SRL	2018-2021
Total Leasing & Finance SA	2018-2020
Asociația Business-ului European (EBA)	2018-2020
Centrul de Politici și Analize în Sănătate PAS	2018-2019
IFAD (Inclusive Rural Economic and Climate Resilience Programme	2018, 2020
Proiectul - ECAPDEV Grant No. TF0A6821 “Moldova Power System Development Project” implemented by Moldova Energy Projects Implementation Unit (MEPIU), funds Granted Under The Multi-donor Europe And Central Asia Capacity Development Trust Fund (ECAPDEV)	Noiembrie 20, 2018 – martie 20, 2020
Proiectul - Moldova Agricultural Competitiveness Project implemented by Consolidated Agricultural Projects Management Unit (CAPMU) and Agency for Interventions and Payments in Agriculture (AIPA)	2019

---

# Portofoliu cu clienții noștri din ultimii ani

---

Oferim servicii profesionale pentru companiile din diverse sectoare de activitate, precum: asigurări, financiar-bancar, construcții, imobiliare, drept, produse farmaceutice, agro-business, producție, transport. Clienții noștri aparțin atât piețelor locale, cât și celor internaționale. Pe parcursul anului trecut am oferit servicii către diverse companii, precum:

- APA-CANAL CHIȘINĂU;
- MOLDOVAGAZ;
- PROCREDIT Bank (AML);
- ENERGBANK (Bancă, audit, AML);
- COMERȚBANK (Bancă, audit, AML);
- FINCOMBANK ( IT Audit);
- TOP LEASING;
- MIKRO CAPITAL;
- TOTAL LEASING AND FINANCE;
- CORPORATIA DE FINANTARE RURALA;
- DONARIS GROUP (Companie de asigurare);
- GRAWE CARAT ASIGURĂRI;
- BIROUL NATIONAL AL ASIGURATORILOR AUTO;
- TERMoelecrica;
- LA TRIVENETA CAVI DEVELOPMENT (producție cabluri);
- TIREX PETROL (Companie petrolieră);
- GEMENI;
- LEAR CORPORATION (Lider mondial în industrie auto);
- UNIMARKET DISCOUNT (Retail);
- FIRSTLINE SRL;
- "CEDACRI INTERNATIONAL"SRL;
- LAFARGE CIMENT MOLDOVA;
- IMPERIAL MINING HOLDING (Rusia);
- SARCO SERVICE (Engineering);
- SADE C.G.T.H. (Inginerie hidraulică);
- VIKON EDIL (Construcții Hidraulice);
- MOLDCARGO (Companie de asigurare);
- "EID METALS" SRL (Construcții);
- TIMAC AGRO (Fertilizanți);
- AGROINFORM (Organizație non-guvernamentală);
- FUNDAȚIA KONRAD-ADENHAUER (organizație non-guvernamentală);
- LINELLA (Retail);
- INDUSTRIAL ACCESS (Echipamente Construcții);
- SUN COMMUNICATIONS (Internet, telefonie și TV);
- BUSINESS MARKET;
- DEN BRAVEN;
- CURTEA DE CONTURI A REPUBLICII MOLDOVA;
- Etc.

---

# Informație generala

*(aplicabila subpunctului 8, 9 din cadrul punctului 16 din Anuntul cu privire la serviciile de audit spre contractare)*

---

Entitatea de audit „GRANT THORNTON AUDIT” SRL, este înregistrată la Camera de înregistrare de Stat în data de 29 ianuarie 2009, IDNO 1009600002943, cu adresa legală în Chișinău, Râșcani, Str. Grigore Ureche, 69.

Auditori autorizați înregistrați în cadrul entității:

- Bride Stephane: AG certificat nr. 000271 din 19.11.2010;
- Popa Emilia: AG certificat nr. 000117 din 08.02.2008; AA certificat nr. 000006 din 08.02.2008; AIF certificat nr. 0004 din 27.06.2008.

## **S.A. Grant Thornton Audit S.R.L**

str. Grigore Ureche Nr. 69  
MD-2005 Chișinău Moldova  
c/f 1009600002943  
cod TVA 0607557  
IBAN: MD22AG000000022511318254  
BIC: AGRNMD2X472

**T** + 373 22 86 05 71

**F** + 373 22 22 74 64

**E** office@md.gt.com

**W** www.grantthornton.md



© 2022 Grant Thornton Moldova. Toate drepturile rezervate.

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

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