



The right to know

FlagMAN-D SRL, IDNO: 1008600029969, RM, mun. Chișinău, str. Liviu Deleanu 2, ap. 4
IBAN: MD30VI000002224526136MDL, BC "Victoriabank" SA fil. Nr. 26, SWIFT: VICBMD2X469

Nr. 2021-04-05/01 din 05.04.2021

**Către Conducerea
ÎM Servicii Publice Cimișlia**

Scrisoarea de înaintare a ofertei tehnice
*de participare la concursul privind selectarea societății de audit aferent
achiziției serviciilor de audit financiar pentru perioada 2019-2020*

Vă mulțumim pentru interesul Dvs. față de serviciile oferite de compania **FlagMAN-D**.

Prezentarea FlagMAN-D

Societate de Audit "FlagMAN-D" SRL a fost fondată și înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova la data de 16 iunie 2008, ca activitate primordială fiind auditul situațiilor financiare.

Date de contact:

Adresa juridică: MD-2071, mun. Chișinău, str. Liviu Deleanu, 2, ap.4
Adresa poștală: MD-2012, mun. Chișinău, str. Mitropolit Varlaam, 65, of 232
tel/fax: 022-549-993
telefon: 022-279-998, 022-220-011
GSM: 068-675-737, 069-955-822
Poșta electronică: office@fmd.md
WEB: www.fmd.md
Facebook: www.facebook.com/flagmand/

FlagMAN-D este membru cu drepturi depline al Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova (**ACAP RM**).

ACAP RM (Asociația Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova - www.acap.md) este o asociație profesională, obștească, necomercială, de interes public, recunoscută de mai multe corpuri profesionale internaționale. **ACAP RM** este membru deplin al Federației Internaționale a Contabililor (IFAC), membru asociat al **FIDEF** (Fédération Internationale des Experts-Comptables Francophones), membru deplin al **ECCAA** (Eurasian Council of Certified Accountants and Auditors). Având ca scop oferirea programelor de certificare de înaltă calitate, de dezvoltare profesională continuă pentru contabili și auditori, și promovarea celor 1 000 membri ai **ACAP** prin calitatea serviciilor, educație, etică, precum și prin respectarea obligațiilor de membru al **IFAC**.

FlagMAN-D recunoaște obligațiile față de societate, bazându-se pe obiectivitatea și integritatea auditorilor profesioniști ai entității. Misiunea **FlagMAN-D** este de a satisface interesul public prin realizarea creșterii încrederii în situațiile financiare ale agenților economici prin:

- a) exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare, în toate aspectele semnificative, care ajută la confirmarea veridicității și eficienței raportării financiare pentru instituțiile

- financiare în calitate de suport parțial pentru primirea creditelor și împrumuturilor, precum și pentru acționari (asociați/fondatori), cu scopul de a atrage capital;
- b) optimizarea politicilor și procedurile adoptate de către clienții noștri în domeniul managementului financiar, contribuind astfel la o utilizare mai eficace și eficientă a resurselor agenților economici;
 - c) îmbunătățirea sistemelor de gestionare a riscurilor, contribuind astfel la adoptarea unor decizii echilibrate de management;
 - d) instruirea personalului administrativ cu scopul de a consolida controlul intern al organizației, care permite creșterea fiabilității informațiilor financiare furnizate de către clienți pentru utilizatorii externi;
 - e) oferirea consultanței în domeniul fiscal ceea ce contribuie la aplicarea eficientă și corectă a prevederilor legislației fiscale.

În practica desfășurării activității sale **FlagMAN-D** respectă următoarele principii fundamentale:

- a) prestarea serviciilor de înaltă calitate;
- b) respectarea abordării obiective referitor la îndeplinirea responsabilităților sale;
- c) recunoașterea obligațiilor față de societate;
- d) comportament etic și profesional.

Oferta tehnică

Ne face o deosebită plăcere să Vă prezentăm modul prin care serviciile noastre corespund cerințelor Dvs. și motivele pentru care ar trebui să optați pentru noi:

O echipă responsabilă cu experiență vastă

Echipa noastră deține abilități și experiență potrivită pentru a răspunde cerințelor Dvs.

Abordarea corectă

Abordarea noastră asigură o relație corectă și mutual avantajoasă cu clienții. În plus, noi oferim feedback despre ceea ce învățăm și sfaturi privind dezvoltarea și strategiile Dvs. pe viitor.

Prețul corect

Noi calculăm rațional onorariile propuse, pentru a asigura că ambele entități să obțină valoare din relația de parteneriat.

Sperăm că oferta noastră să corespundă așteptărilor Dvs. și vom fi încântați să vă susținem în atingerea scopurilor propuse.

Baza prestării serviciilor

Echipa **Societății de Audit FlagMAN-D** îmbină profesioniști de înaltă calificare ce posedă o vastă experiență de audit în diverse domenii de activitate economică.

Scopul nostru este de a contribui la crearea unui mediu de afaceri prosper și de a fi recunoscuți ca una dintre cele mai de încredere companii de servicii profesionale din Republica Moldova prin furnizarea soluțiilor de afaceri personalizate la cele mai înalte standarde internaționale.

Prin calitate, transparență și onestitate, construită pe ani de muncă în domeniul de audit al situațiilor financiare, noi asigurăm o colaborare fructuoasă.

Auditul se va efectua în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și legislația în vigoare. Aceste standarde solicită ca noi să respectăm cerințele etice și să planificăm și executăm auditul pentru a obține asigurare rezonabilă, luând în considerație riscurile, precum că Situațiile Financiare nu conțin denaturări semnificative.

Metoda desfășurării misiunii de audit presupune că noi vom planifica, efectua și finaliza auditul în mod corespunzător pentru a obține probe de audit care ne vor oferi un nivel suficient (dar nu absolut) de asigurare precum că Situațiile Financiare nu conțin declarații false sau eronate.

Un audit al situațiilor financiare implică efectuarea procedurilor pentru a obține probe de audit cu privire la sumele și informația prezentată în Situațiile Financiare. Procedurile selectate depind de opinia auditorului, inclusiv de evaluarea riscurilor privind denaturarea semnificativă a Situațiilor Financiare, fie din cauza fraudelor sau a erorilor. În procesul de evaluare a riscurilor, un auditor consideră controlul intern relevant în pregătirea Situațiilor Financiare, care reflectă viziunea adevărată și corectă pentru a elabora procedurile de audit corespunzătoare circumstanțelor, dar nu și cu scopul de a exprima opinia referitor la eficacitatea controlului intern al entității.

Un audit, de asemenea, presupune evaluarea corectitudinii politicilor contabile și a estimărilor contabile efectuate de către management, precum și evaluarea procesului de raportare financiară.

Avantajele competitive

Selectând Compania noastră pentru prestarea serviciilor de audit și servicii conexe veți beneficia de următoarele avantaje:

Competențe - Veți găsi în noi un partener de încredere în afacerile Dumneavoastră, care se va ocupa îndeaproape, cu devotament și profesionalism, de nevoile Dumneavoastră. Avem o echipă de profesioniști cu experiența înaltă.

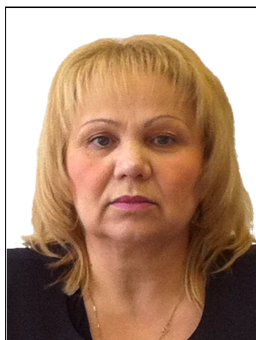
Flexibilitate - Ne folosim vasta experiență și tehnologia de ultima oră pentru a ne adapta cunoștințele așteptărilor Dumneavoastră. Am reușit acolo unde altora li s-a părut imposibil, prin ajustarea competențelor noastre în funcție de cererile clienților.

Perfecționare continuă - Scopul nostru este să căutăm și să încurajăm în permanență noi abordări privind auditul și soluțiile contabile, fiscale și IT. În același timp, suntem la curent cu ultimele modificări atât în legislația și standardele locale (**SNC**), cât și cele internaționale (**IFRS**). Avem mereu grija să creăm un mediu de lucru care să stimuleze dezvoltarea personală și profesională. Echipa noastră este formată din studenți **ACCA** și membrii altor organisme profesionale.

Întotdeauna aproape de partenerii noștri - Punctele tari ale tinerei și entuziastei noastre echipe sunt capacitatea de a înțelege nevoile clienților și de a răspunde prompt cererilor lor, oferindu-le soluții personalizate și suport.

Echipa de audit

Echipa **Societății de Audit "FlagMAN-D" SRL** îmbină profesioniști de înaltă calificare, ce posedă cunoștințele și experiență din domeniile complementare auditului situațiilor financiare, raportării financiare, procesului bugetar și evidenței contabile.



Dolghi Cristina

▲ **Doctor în științe economice**

▲ **Auditor certificat**

▲ **Partener și Director general** al

Societății de Audit FlagMAN-D

▲ **Membbru** al Asociației Contabililor și Auditorilor Profesioniști din Republica Moldova

Calificări profesionale:

- ❑ **Auditor Licențiat** (▲ Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000029 din 08 februarie 2008; ▲ Certificat de calificare pentru auditul companiilor de asigurare seria AA nr. 000003 din 08 februarie 2008), înregistrată în Registrul public al auditorilor cu numărul 0802029.

Studii:

- ❑ Universitatea de Stat din Moldova, Economist, specialitatea Economie, contabilitate, analiză economică, revizie, control, finanțe;
- ❑ Academia de Studii Economice din Moldova, doctor în economie, specialitatea Contabilitate; Audit; Analiză economică.

Experiență:

- ❑ Audit - începând cu anul 1999
- ❑ Contabilitate și raportarea financiară - începând cu anul 1976.

Premii, diplome:

- ❑ Guvernul Republicii Moldova - 28.06.2011 / Diplomă de gradul al doilea pentru activitate didactico-științifică prodigioasă și cu prilejul celei de-a 65-a aniversări de la fondarea USM;
- ❑ Ministerul Educației al Republicii Moldova - 08.05.2013 / Diploma pentru activitate didactică și științifică prodigioasă, merite în promovarea educației de calitate, contribuție la formarea specialiștilor de înaltă calificare;


Dolghi Vladimir

▲ **Magistru în economie**

▲ **Auditor certificat**

▲ **Actuar certificat**

▲ **Partener executiv** și

Director executiv al

Societății de Audit

FlagMAN-D

▲ **Vice-președinte al**

Consiliului Director

Asociației Contabililor și

Auditorilor Profesioniști din

Republica Moldova

▲ **Membru** al Asociației de

Actuariat din Moldova

▲ **Student ACCA**

- ❑ Ministerul Educației al Republicii Moldova - 01.10.2009 / Diplomă pentru activitate prodigioasă și cu prilejul Zilei profesionale a lucrătorilor din învățământ.

Calificări profesionale:

- ❑ **Auditor Licențiat** (▲ Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000168 din 08 februarie 2008; ▲ Certificat de calificare al auditorului participanților profesioniști la piața financiară nebancaară - auditor al participanților profesioniști la piața asigurărilor Seria APFN nr. 0000063 din 15 aprilie 2011; ▲ Certificat de calificare a auditorului pentru auditul instituțiilor financiare Seria AIF nr. 0012 din 03 ianuarie 2012; ▲ Certificat de calificare a auditorului participanților profesioniști la piața financiară nebancaară - auditor al participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare Seria APFN nr. 0000028 din 20 decembrie 2013; ▲ Certificat de calificare a auditorului participanților profesioniști la piața financiară nebancaară - auditor al asociațiilor de economii și împrumut Seria APFN nr. 0000074 din 25 iunie 2015), înregistrat în Registrul public al auditorilor cu numărul 0802168.
- ❑ **Actuar Calificat** (▲ Certificat de calificare a actuarului Seria: A nr. 000005 din 9 noiembrie 2012).

Studii:

- ❑ Academia de Studii Economice din Moldova, licențiat în economie, specialitatea Contabilitate și Audit;
- ❑ Universitatea de Stat din Moldova, master în contabilitate, specialitatea Contabilitate;
- ❑ Academia de Studii Economice din Moldova, doctorand, specialitatea Contabilitate; Audit; Analiză economică.

Experiență:

- ❑ Contabilitate și raportare financiară - începând cu anul 2002
- ❑ Audit - începând cu anul 2004
- ❑ Actuariat - începând cu anul 2010


Dolghi Igor

▲ **Doctor în științe economice**

▲ **Auditor certificat**

▲ **Auditor Superior**

al Societății de Audit

FlagMAN-D

▲ **Student ACCA**

Calificări profesionale:

- ❑ **Auditor Licențiat** (▲ Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000273 din 09 decembrie 2010, înregistrată în Registrul public al auditorilor cu numărul 1012011.

Studii:

- ❑ Academia de Studii Economice din Moldova, licențiat în Științe economice, specialitatea Contabilitate și Audit;
- ❑ Academia de Studii Economice din Moldova, master în Științe economice, specialitatea Administrarea afacerilor.

Experiență:

- ❑ Contabilitate și raportare financiară - începând cu anul 1995
- ❑ Audit - începând cu anul 1999


Șişcanu Lina

▲ **Magistru în economie**

▲ **Auditor certificat**

▲ **Actuar certificat**

▲ **Auditor Superior** al

Societății de Audit

FlagMAN-D

▲ **Membru** al Asociației de Actuariat din Moldova

▲ Membru deplin **ACCA**

Calificări profesionale:

- ❑ **Auditor Licențiat** (▲ Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000052 din 13 noiembrie 2013; ▲ Certificat de calificare a auditorului participanților profesioniști la piața financiară nebancaară - auditor al participanților profesioniști la piața valorilor mobiliare Seria APFN nr. 0000039 din 20 decembrie 2013, ▲ Certificat de calificare al auditorului participanților profesioniști la piața financiară nebancaară - auditor al participanților profesioniști la piața asigurărilor Seria APFN nr. 0000110 din 24 ianuarie 2014, ▲ Certificat de calificare a auditorului participanților profesioniști la piața financiară nebancaară - auditor al asociațiilor de economii și împrumut Seria APFN nr. 0000080 din 24 iunie 2017), înregistrată în Registrul public al auditorilor cu numărul 1311069;
- ❑ **Actuar Calificat** (Certificat de calificare a actuarului Seria: A nr. 000025 din 30 octombrie 2015).
- ❑ **Certificat de calificare internațională ACCA** (Association of Chartered Certified Accountants)

Studii:

- ❑ Universitatea de Stat din Moldova, licențiat în Științe economice, specialitatea Contabilitate;
- ❑ Universitatea de Stat din Moldova, master în Științe economice, specialitatea Audit și expertiză financiară;
- ❑ Academia de Studii Economice din Moldova, master în Științe economice, specialitatea Statistică și actuariat în economie și business.

Experiență:

- ❑ Contabilitate și raportare financiară - începând cu anul 2009
- ❑ Audit - începând cu anul 2011
- ❑ Actuariat - începând cu anul 2011


Ceban Irina

▲ **Magistru în economie**

▲ **Auditor certificat**

▲ **Auditor Superior** al

Societății de Audit

FlagMAN-D

Calificări profesionale:

- ❑ **Auditor Licențiat** (▲ Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AA 000073 din 08 februarie 2008, înregistrată în Registrul public al auditorilor cu numărul 0802073);

Studii:

- ❑ Universitatea de Stat din Moldova, specialitatea Organizarea prelucrării mecanizate a informației economice;

Experiență:

- ❑ Contabilitate și raportare financiară - începând cu anul 1989;
- ❑ Audit - începând cu anul 2005.


Ciobanu Irina

▲ **Magistru în economie**
 ▲ **Auditor certificat**
 ▲ **Auditor Superior**
 al Societății de Audit
 FlagMAN-D

Calificări profesionale:

- ❑ **Auditor Licențiat** (▲ Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000038 din 17 aprilie 2016, înregistrată în Registrul public al auditorilor cu numărul 1604081.

Studii:

- ❑ Universitatea de Stat din Moldova, licențiat în Științe economice, specialitatea Contabilitate;
- ❑ Universitatea de Stat din Moldova, master în Științe economice, specialitatea Audit și expertiză financiară.

Experiență:

- ❑ Contabilitate și raportare financiară - începând cu anul 2010
- ❑ Audit - începând cu anul 2014


Ciobanu Tatiana

▲ **Magistru în economie**
 ▲ **Auditor certificat**
 ▲ **Auditor Superior**
 al Societății de Audit
 FlagMAN-D
 ▲ **Șef departament**
 Servicii de contabilitate și
 raportare al Societății de
 Audit FlagMAN-D

Calificări profesionale:

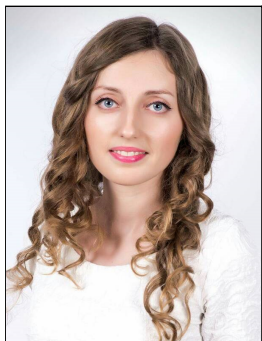
- ❑ **Auditor Licențiat** (▲ Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000050 din 20 decembrie 2016, înregistrată în Registrul public al auditorilor cu numărul 1612114.

Studii:

- ❑ Academia de Studii Economice din Moldova, licențiat în Științe economice, specialitatea Contabilitate;
- ❑ Academia de Studii Economice din Moldova, master în Științe economice, specialitatea Contabilitate și audit.

Experiență:

- ❑ Contabilitate și raportare financiară - începând cu anul 2012
- ❑ Audit - începând cu anul 2014


Crijanovschi Aculina

▲ **Magistru în economie**
 ▲ **Asistent Auditorului**
L2 al Societății de Audit
 FlagMAN-D

Calificări profesionale:

- ❑ **Stagiar în activitatea de audit**

Studii:

- ❑ Universitatea de Stat din Moldova, licențiat în Științe economice, specialitatea Contabilitate;
- ❑ Universitatea de Stat din Moldova, master în Științe economice, specialitatea Audit și expertiză financiară.

Experiență:

- ❑ Audit - începând cu anul 2016



Macheev Alexandr

▲ **Magistru în economie**

▲ **Asistent Auditorului**

L2 al Societății de Audit
FlagMAN-D

▲ **Membru** al Asociației
Contabililor și Auditorilor
Profesioniști din Republica
Moldova

Calificări profesionale:

- ❑ **Auditor Licențiat** (▲ Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000069 din 26 decembrie 2018, înregistrat în Registrul public al auditorilor cu numărul 1812148;
- ❑ **Contabil Certificat** (▲ Certificat CAP - Contabil Certificat Practician (emis de Consiliul Eurasiatic al Contabililor și Auditorilor Certificați); ▲ Certificat CIPA - Contabil Profesionist Certificat Internațional (emis de Consiliul Eurasiatic al Contabililor și Auditorilor Certificați).

Studii:

- ❑ Academia de Studii Economice din Moldova, licențiat în Științe economice, specialitatea Business și administrarea afacerilor;
- ❑ Academia de Studii Economice din Moldova, master în Științe economice, specialitatea Finanțele și contabilitate firmei.

Experiență:

- ❑ Contabilitate și raportare financiară - începând cu anul 2012
- ❑ Audit - începând cu anul 2018



Neagu Alla

▲ **Asistent Auditorului**

L2 al Societății de Audit
FlagMAN-D

▲ **Membru** al Asociației
Contabililor și Auditorilor
Profesioniști din Republica
Moldova

Calificări profesionale:

- ❑ **Auditor Licențiat** (▲ Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000070 din 26 decembrie 2018), înregistrată în Registrul public al auditorilor cu numărul 1812149;
- ❑ **Contabil Certificat** (▲ Certificat CAP - Contabil Certificat Practician (emis de Consiliul Eurasiatic al Contabililor și Auditorilor Certificați); ▲ Certificat CIPA - Contabil Profesionist Certificat Internațional (emis de Consiliul Eurasiatic al Contabililor și Auditorilor Certificați); ▲ Certificat DipFA (Diploma CIPA în Contabilitatea Financiară).

Studii:

- ❑ Universitatea Tehnică a Moldovei, licențiat în Științe economice, specialitatea Manager-economist.

Experiență:

- ❑ Contabilitate și raportare financiară - începând cu anul 2006
- ❑ Audit - începând cu anul 2018

Numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul situațiilor financiare al entității Dvs. va fi de 3 persoane.

Totodată vă informăm că nici un membru al echipei propuse nu a fost sancționat pentru abateri disciplinare în ultimii 5 ani.

Executarea auditului situațiilor financiare

1. Etapele de desfășurarea a auditului

Un audit al situațiilor financiare include trei etape principale: planificare, efectuare și finalizare.

Planificarea și Evaluarea Riscului

Planificarea auditului și evaluarea riscurilor presupune o combinație de proceduri: managementul declarațiilor, revizuirea analitică preliminară, înțelegerea condițiilor și cerințelor societății, evaluarea eficacității controlului, care ne permit să analizăm procedurile de control intern, să

stabilim caracterul semnificativ și să elaborăm soluții cu privire la riscurile identificate ale conturilor auditate.

Planificarea și evaluarea riscului, de asemenea, va include evaluarea acțiunilor întreprinse de către management pentru a corecta factorii care pot duce la imposibilitatea de a exprima o opinie.

Planul de audit în detalii împreună cu rezultatele procedurilor de evaluare a riscurilor vor fi discutate cu managementul entității în cadrul proceselor noastre de planificare.

Riscurile identificate în timpul etapei de planificare au cea mai mare influență asupra strategiei noastre de audit, determinând alocarea resurselor în timpul auditului, și ajutând la ghidarea echipei de audit.

Efectuarea Auditului

Implementarea misiunii de audit este efectuată în conformitate cu strategia și planul de audit. Echipa de audit își va concentra eforturile asupra aspectelor identificate în timpul fazei de planificare și evaluare a riscurilor. Echipa de audit va urmări obiectivele descrise în programul de audit și va implementa procedurile de colectare a probelor de audit pentru a crea baza pentru opinia de audit.

Pe parcursul derulării misiunii de audit, noi vom menține nivelul potrivit al scepticismului profesional, și ne vom asigura că toate întrebările apărute în contextul efectuării auditului vor fi comunicate Clientului.

După finalizarea procedurilor de audit, noi vom evalua, dacă, în rezultatul muncii noastre, noi suntem siguri că situațiile financiare nu conțin declarații false. Noi vom lua în considerație efectul tuturor erorilor identificate în timpul lucrului nostru.

După examinarea evidenței și evaluarea potențialelor denaturări apărute ca urmare a erorilor sau fraudelor (dacă acestea au fost găsite), noi vom stabili ce proceduri de audit adiționale, în caz de necesitate, se vor aplica. Spre exemplu, o eroare neintenționată poate fi o singură situație care să necesite un minim de proceduri de audit sau careva proceduri de audit adiționale, în dependență de frecvența și caracterul semnificativ al erorilor identificate. Pe de altă parte, fraudele sau semne ale greșelilor comune în sistemul contabil pot servi drept bază pentru proceduri adiționale substanțiale sau alte acțiuni.

Finalizare și Raportare

Noi vom colecta toate evidențele primite și evalua dacă dispunem de un grad înalt de siguranță precum că riscul de denaturare semnificativă au fost redus la un nivel relativ mai jos. Noi vom evalua situațiile financiare ale agentului economic, pentru a constata dacă e rațional și corespunde cunoștințelor noastre în domeniul activităților operaționale. Ulterior, noi vom lua o decizie cu privire la o opinie potrivită.

La finalizarea misiunii de audit vor fi aplicate mecanisme de revizuire a asigurării calității.

Cultura noastră de conducere, precum și respectarea Standardelor Internaționale de Audit solicită ca Compania noastră să dispună de un sistem de control al calității în audit.

Sistemul controlului calității implementat de Compania noastră corespunde Standardului Internațional al Controlului Calității (**ISQC1**), *Controlul calității pentru firmele ce efectuează audituri și revizuirile ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe*, emis de către Federația Internațională a Contabililor (**IFAC**). Sistemul de control al calității asigură că Compania și Personalul respectă standardele profesionale, cerințele normative și juridice, și că rapoartele emise de către Companie sau de către partenerii noștri corespund circumstanțelor.

2. Ariile semnificative identificate

Politicile contabile

Acestea vor fi evaluate în contextul întocmirii situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare (Standardele Naționale de Contabilitate (**SNC**) sau Standardele Internaționale de Raportare Financiară (**IFRS**)).

O atenție deosebită va fi acordată modului în care este aplicat fiecare Standard. De aceea, abordarea noastră în ceea ce privește cerințele stipulate de SNC și IFRS, după cauză, aplicabile Clientului va fi corelată cu politicile contabile folosite în mod curent.

Procese-cheie și tranzacții financiare semnificative în activitatea entității

Analiza asupra proceselor-cheie ne permite identificarea și evaluarea măsurilor de control intern existente și aplicabilitatea acestora de-a lungul principalelor procese strategice din activitatea curentă. Vom revizui măsurile de control pentru a ne asigura ca acestea sunt aplicate și pentru a evalua dacă acestea oferă nivelul de siguranță adecvat pentru păstrarea activelor Clientului. Totodată, acestea ne dau o asigurare rezonabilă ca situațiile financiare respectă cadrul legal de raportare.

Auditul sistemelor informaționale

Ca parte a procedurilor de audit desfășurate asupra sistemului de control intern, vom efectua și o verificare generală a mediului de control al sistemelor informatice, inclusiv asupra sistemelor informatice care administrează tranzacțiile financiare cu impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Clientului.

Vom evalua riscurile asociate mediului IT din Entitate, având în vedere următoarele aspecte:

- **Confidențialitate:** sunt resursele IT administrate în conformitate cu standardele de securitate și legislația în vigoare?
- **Integritate:** sunt echipamentele și resursele IT din Entitate securizate împotriva distrugerilor accidentale sau intenționate?
- **Disponibilitate:** sunt serviciile IT disponibile în suportul acordat proceselor afacerii?

Responsabilitate pentru calitate și independență

Independența și asigurarea calității reprezintă o obligație profesională din partea noastră. Conformitatea cu cerințele de independență este un proces continuu, global și responsabil bazat pe procese și controale sistematice.

Ne vom asigura de independența tuturor membrilor echipei FlagMAN – D SRL și ne angajăm să comunicăm orice aspecte care ar putea să afecteze statutul de independență în relația cu Dumneavoastră.

3. Perioada de efectuare a auditului

Perioada de efectuare a auditului anual este de 45 zile calendaristice din momentul semnării scrisorii de misiune (acceptarea auditorului de către entitate). Termenul de prezentare a scrisorii către persoanele însărcinate cu guvernarea și către conducere și termenul de prezentare a raportului auditorului – de până la 10 zile lucrătoare din data finalizării etapei de efectuare a auditului, dar nu mai târziu de data de 21 mai 2021.

Perioada de efectuare a auditului este de la 08.04.2021 până la 21.05.2021 conform Planului executării misiunii de audit al situațiilor financiare, proiectul căruia este prezentat mai jos:

Proiectul Planului executării misiunii de audit al situațiilor financiare

Nr.	Denumire activități / subactivități	Data / perioada executării serviciului	Interval / Orar	Numărul de persoane al grupului de lucru
ETAPA PRELIMINARĂ				
1.	Semnarea contractului de audit și Scrisorii de misiune	08.04.2021	1 zi de lucru în interval de la 9:00 – până la 18:00	2
ETAPA DE PLANIFICARE ȘI EVALUAREA RISCULUI				

2.	Inițierea misiunii de audit. Obținerea Balanței de verificare preliminară	08.04.2021 - 11.04.2021	3 zile de lucru în interval de la 9:00 – până la 18:00	2
3.	Orientarea și planificarea auditului (compilarea strategiei de audit)	08.04.2021 - 11.04.2021	3 zile de lucru în interval de la 9:00 – până la 18:00	3
4.	Cunoașterea clientului și evaluarea riscului. Obținerea informațiilor de context	08.04.2021 - 12.04.2021	2 zile de lucru în interval de la 9:00 – până la 18:00	3
5.	Efectuarea procedurilor analitice preliminare	08.04.2021 - 12.04.2021	2 zile de lucru în interval de la 9:00 – până la 18:00	3
6.	Revizuirea soldurilor inițiale	08.04.2021 - 13.04.2021	1 zi de lucru în interval de la 9:00 – până la 18:00	3
ETAPA EFECTUĂRII TESTELOR LA NIVELUL ASERȚIUNILOR, REVIZUIRII SISTEMULUI CONTABIL ȘI DE CONTROL INTERN				
AUDITUL SOLDURILOR FINALE				
7.	Auditarea conturilor finale la finele perioadei de raportare	13.04.2021 - 30.04.2021	17 zile de lucru în interval de la 9:00 – până la 18:00	5
8.	Auditarea tranzacțiilor efectuate cu Părțile afiliate	03.05.2021 - 04.05.2021	2 zile de lucru în interval de la 9:00 – până la 18:00	2
9.	Conformitatea cu legile și reglementările	05.05.2021 - 06.05.2021	2 zile de lucru în interval de la 9:00 – până la 18:00	5
ETAPA FINALIZĂRII MISIUNII DE AUDIT ȘI RAPORTĂRII				
10.	Estimarea probabilității prezenței unor denaturări semnificative în situațiile financiare	07.05.2021 - 07.05.2021	1 zi de lucru în interval de la 9:00 – până la 18:00	5
11.	Obținerea și revizuirea scrisorii de reprezentare (declarațiile conducerii)	10.05.2021 - 10.05.2021	1 zi de lucru în interval de la 9:00 – până la 18:00	2
12.	Evaluarea rezultatelor și petrecerea ședințelor de finalizare a misiunii de audit cu Client	11.05.2021 - 11.05.2021	1 zi de lucru în interval de la 9:00 – până la 18:00	5

13.	Emiterea raportului de audit și Scrisorii către cei însărcinați cu guvernanta	21.05.2021	--	--
-----	---	------------	----	----

Asigurarea riscului de audit

Riscul de audit al Societății de audit este asigurat în cadrul unei Societăți de asigurări locale.

Relațiile de afiliere

Societatea de audit confirmă lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea Dvs. și persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității.

Onorariul de audit

Onorariul pentru serviciul prestat este specificat (cu toate detalii financiare necesare) în Scrisoarea de înaintare a ofertei financiare (anexată la documentul dat).

Misiunile de audit exercitate și experiențele relative ale Societății de audit

Societatea de Audit "FlagMAN-D" SRL deține experiență în efectuarea auditului situațiilor financiare, revizuirii situațiilor financiare și verificării informațiilor istorice în cadrul diferitor entități din sectorul public și privat, după cum urmează:

Nr.	Denumirea proiectului	Descrierea serviciului	Data executării serviciului
1.	BAR BROKERASIG S.R.L.	Auditul rapoartelor financiare 2011	Ianuarie 2012
2.	BA Partenerul Tău S.R.L.	Auditul rapoartelor financiare 2011	Martie - Aprilie 2012
3.	S.A. Inconarm	Auditul rapoartelor financiare 2012	Mai 2012
4.	Amnesty International Moldova AO	Auditul rapoartelor financiare 2012	Martie 2013
5.	FMC Rîșcani S.A.	Control (cenzorat) al activității economico-financiare anul 2012	Iulie 2012 - Aprilie 2013
6.	FMC Rîșcani S.A.	Control (cenzorat) al activității economico-financiare anul 2013	Iulie 2013 - Aprilie 2014

7.	Amnesty International Moldova AO	Auditul rapoartelor financiare 2013	Martie - Mai 2014
8.	Universitatea de Stat din Moldova	Verificarea cheltuielilor din cadrul Proiectului MANAGE EDU	Mai 2014
9.	Universitatea de Stat din Moldova	Auditul rapoartelor financiare pe perioada 01 ianuarie 2014 - 31 mai 2014 din cadrul Proiectului CISWastewaters	Iunie 2014
10.	Î.S. Centrul Informațional Agricol	Auditul situațiilor financiare 2013	Mai - Iunie 2014
11.	MEGAviation S.R.L.	Auditul situațiilor financiare 2014	Ianuarie - Martie 2015
12.	S.A. AGAT	Auditul situațiilor financiare	Aprilie 2015
13.	Entranse S.R.L.	Auditul situațiilor financiare 2014	Mai 2015
14.	Î.S. Centrul Informațional Agricol	Auditul situațiilor financiare 2014	Iulie 2015
15.	Î.S. Vamservinform	Auditul situațiilor financiare 2014	Octombrie - Decembrie 2015
16.	Î.S. Organizația Concertistică și de Impresariat Moldova-Concert	Auditul situațiilor financiare 2014	Decembrie 2015
17.	Universitatea de Stat din Moldova	Verificarea cheltuielilor din cadrul Proiectul CISWastewaters	Decembrie 2015
18.	ACTUALCONS S.R.L.	Auditul situațiilor financiare 2014	Decembrie 2015
19.	Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură Șoldănești	Auditul situațiilor financiare 2014	Noiembrie 2015 - Februarie 2016
20.	S.A. Pietriș	Control (cenzorat) al activității economico-financiare anul 2016	Decembrie 2015 - Mai 2016
21.	S.A. Loteria Națională a Moldovei	Auditul situațiilor financiare 2015	Aprilie - Mai 2016
22.	Î.S. Organizația Concertistică și de Impresariat Moldova-Concert	Auditul situațiilor financiare 2015	Aprilie - Mai 2016

23.	Î.S. Radiocomunicații	Auditul situațiilor financiare 2015	Aprilie - Mai 2016
24.	VATRA-ELITA S.R.L.	Auditul situațiilor financiare 2014 - 2015	Aprilie - August 2016
25.	S.A. Maconrut	Control (cenzorat) al activității economico-financiară	Mai 2016
26.	Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură Șoldănești	Auditul situațiilor financiare 2015	Iunie - Iulie 2016
27.	Î.S. Întreprinderea silvo - cinegetică Strășeni	Auditul situațiilor financiare 2015	Septembrie - Octombrie 2016
28.	Î.S. Vamservinform	Auditul situațiilor financiare 2015	Octombrie 2016 - Ianuarie 2017
29.	I.P. Muzeul Național de Artă al Moldovei	Verificarea cheltuielilor din cadrul Proiectului de reabilitare a edificiului „Dadiani” din 31 August nr.115 or. Chișinău perioada (noiembrie 2014 - noiembrie 2016) 24 luni	Decembrie 2016
30.	Fondul pentru Eficiență Energetică	Auditul rapoartelor financiare 2012 - 2015	Decembrie 2016 - Februarie 2017
31.	Î.S. Fiscservinform	Auditul situațiilor financiare 2016	Decembrie 2016 - Mai 2017
32.	S.A. „UNIC”	Control (cenzorat) al activității economico-financiare anul 2016	Decembrie 2016 - Aprilie 2017
33.	Secretariatul Parlamentului Republicii Moldova / Curtea de conturi a RM	Auditul rapoartelor financiare 2014 - 2016	Martie - Iunie 2017
34.	S.A. Tutun-CTC	Auditul situațiilor financiare 2016	Martie - Aprilie 2017
35.	Vatra-Elita S.R.L.	Auditul situațiilor financiare 2016	Martie - Mai 2017
36.	Î.S. Vamservinform	Auditul situațiilor financiare 2016	Aprilie - Iunie 2017
37.	Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură Glodeni	Auditul situațiilor financiare 2016	Aprilie - Decembrie 2017

38.	SC StarNet S.R.L.	Auditul situațiilor financiare individuale și consolidate 2016	Mai – Iulie 2017
39.	Î.S. Teatrul Republican "Luceafarul"	Auditul situațiilor financiare 2016	Mai – Iunie 2017
40.	Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură Șoldănești	Auditul situațiilor financiare 2016	Mai - Octombrie 2017
41.	Î.S. Întreprinderea silvo – cinegetică Strășeni	Auditul situațiilor financiare 2016	Iunie – Septembrie 2017
42.	S.A. Furnizarea Energiei Electrice Nord	Auditul situațiilor financiare 2017	Iunie 2017 – Mai 2018
43.	IMSP Institutul Mamei și Copilului	Verificarea cheltuielilor din cadrul Proiectul de renovare și utilare a secțiilor Instituției Medico-Sanitare Publice „Institutul Mamei și Copilului” din str. Burebista nr.93, mun. Chișinău pentru o perioadă de 35 luni (14 noiembrie 2014 - 30 septembrie 2017)	Iulie – Septembrie 2017
44.	S.A. Magazinul Universal Central „UNIC”	Control (cenzorat) al activității economico-financiare anul 2017	Septembrie 2017 - Mai 2018
45.	Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură Edineț	Auditul situațiilor financiare 2016	Octombrie - Decembrie 2017
46.	SC StarNet S.R.L.	Auditul situațiilor financiare individuale și combinate 2017	Octombrie 2017 – Iulie 2018
47.	StarNet Soluții S.R.L.	Auditul situațiilor financiare individuale 2017	Octombrie 2017 – Iulie 2018
48.	I.P. Muzeul Național de Artă al Moldovei	Verificarea cheltuielilor din cadrul Proiectului de reabilitare a edificiului „Dadiani” din 31 August nr.115 or. Chișinău perioada (01.2017-12.2017) 12 luni	Decembrie 2017
49.	Î.S. Fiscservinform	Auditul situațiilor financiare 2017	Decembrie 2017 - Aprilie 2018
50.	Publicația Periodică „Monitorul Fiscal FISC.MD”	Auditul situațiilor financiare 2015 - 2017	Decembrie 2017 - Aprilie 2018

51.	Î.S. Organizația Concertistică și de Impresariat Moldova-Concert	Auditul situațiilor financiare 2016 - 2017	Ianuarie - Iulie 2018
52.	Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură Silva-Centru din Ungheni	Auditul situațiilor financiare 2017	Ianuarie - Februarie 2018
53.	Î.S. Editura de Imprimare „Statistica”	Auditul situațiilor financiare 2017	Ianuarie - Iunie 2018
54.	S.A. TUTUN-CTC	Auditul situațiilor financiare 2017	Februarie - Aprilie 2018
55.	Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură Silva-Sud Cahul	Auditul situațiilor financiare 2017	Februarie - Iunie 2018
56.	Teatrul Dramatic Rus de Stat “A.P. Cehov”	Auditul situațiilor financiare 2017	Martie - Aprilie 2018
57.	Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură Nisporeni-Silva	Auditul situațiilor financiare 2017	Mai - Iunie 2018
58.	Auto Rent Expert S.R.L	Auditul situațiilor financiare 2017	Iunie - Iulie 2018
59.	A.O. IREX Moldova	Auditul situațiilor financiare 2015 - 2017	August - Octombrie 2018
60.	CME Sancos SRL	Auditul situațiilor financiare 2017	Septembrie - Decembrie 2018
61.	S.A. MOLDCINEMA	Auditul situațiilor financiare 2018	Septembrie 2018 - Aprilie 2019
62.	Teatrul Dramatic Rus de Stat “A.P. Cehov”	Auditul situațiilor financiare 2018	Octombrie 2018 - Aprilie 2019
63.	Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură Șoldănești	Auditul situațiilor financiare 2018	Februarie - Martie 2019
64.	BSD Management SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2018	Februarie - Martie 2019
65.	ANDMEVARA SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2018	Martie 2019
66.	BUSINESS RETAIL SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a	Martie 2019

		activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2018	
67.	GRANAT XTECH SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2018	Martie 2019
68.	LOGICALPOINT SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2018	Martie 2019
69.	OGLINDA VADIM II	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2018	Martie 2019
70.	REPLAY SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2018	Martie 2019
71.	SMART DATABASE SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2018	Martie 2019
72.	LogicalPoint SRL	Proceduri convenite de audit privind informațiile financiare pentru perioada 2018	Martie 2019
73.	FEE Nord SA	Auditul Situațiilor financiare 2018	Ianuarie - Aprilie 2019
74.	Vatra-Elita SRL	Auditul Situațiilor financiare 2018	Ianuarie - Aprilie 2019
75.	S.A. AMIC	Control (cenzorat) al activității economico-financiare anul 2018	Aprilie 2019
76.	Auto Rent Expert SRL	Auditul Situațiilor financiare 2018	Ianuarie - Mai 2019
77.	Î.S. Combinatul de Vinuri de Calitate Mileștii-Mici	Auditul situațiilor financiare 2018	Mai 2019

78.	S.A. Magazinul Universal Central „UNIC”	Control (cenzorat) al activității economico-financiare anul 2018	Mai 2019
79.	Transelit SA	Proceduri convenite de audit privind informațiile financiare pentru perioada 2018	Mai 2019
80.	Asociația Obștească Pentru Copii și Tineret Făclia	Verificarea cheltuielilor și raportarea financiară aferentă Proiectului „InnoSchool - consolidarea inovației sociale și a competențelor antreprenoriale ale elevilor prin inițierea unui nou sistem de învățare” (cod proiect DTP2-021-1.2), finanțat de Uniunea Europeană în cadrul Programului Transnațional Dunărea, pentru 6 perioade separate de la 01.09.2018 până la 31.08.2021	Ianuarie - August 2019
81.	OCI Moldova-Concert SA	Auditul Situațiilor financiare 2018	August 2019
82.	IP TRIMBOS MOLDOVA	Auditul situațiilor financiare pentru perioada 01.08.2018 - 31.07.2019	Septembrie 2019
83.	Carmangerie-Barda SRL	Proceduri convenite privind verificarea și validarea existenței de majorare a capitalului social	Octombrie 2019
84.	S&A Consulting S.R.L.	Proceduri convenite privind confirmarea investițiilor efectuate de persoana străină în contextul prelungirii dreptului de ședere provizorie în Republica Moldova	Ianuarie 2020
85.	BSD Management SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2019	Februarie - Aprilie 2020
86.	ANDMEVARA SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2019	Februarie - Aprilie 2020

87.	BUSINESS RETAIL SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2019	Februarie - Aprilie 2020
88.	GRANAT XTECH SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2019	Februarie - Aprilie 2020
89.	OGLINDA VADIM II	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2019	Februarie - Aprilie 2020
90.	REPLAY SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2019	Februarie - Aprilie 2020
91.	SMART DATABASE SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2019	Februarie - Aprilie 2020
92.	Ringtail Studios Group SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2019	Februarie - Aprilie 2020
93.	Digital Cherry SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2019	Februarie - Aprilie 2020
94.	Smart Master SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2019	Februarie - Aprilie 2020
95.	Itechs SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia	Februarie - Aprilie 2020

		Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2019	
96.	Profuse SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2019	Februarie - Aprilie 2020
97.	Digital Idea SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2019	Februarie - Aprilie 2020
98.	Mobile Store SRL	Serviciilor conexe de audit privind verificarea anuală a activității rezidenților Parcului pentru Tehnologia Informației „MOLDOVA IT PARK” pentru anul 2019	Februarie - Aprilie 2020
99.	Biroul Național al Asigurătorilor de Autovehicule Asociația Profesională	Control (cenzorat) al activității economico-financiare anul 2019	Mai 2020
100.	Universitatea de Stat din Moldova IP	Auditul situațiilor financiare 2019	Mai 2020
101.	Verozone Solutions SRL	Proceduri convenite privind verificarea și validarea existenței de majorare a capitalului social	Mai 2020
102.	Verozone Solutions SRL	Proceduri convenite privind confirmarea investițiilor efectuate de persoana străină în contextul prelungirii dreptului de ședere provizorie în Republica Moldova	Mai 2020
103.	IP Universitatea de Stat "Ion Creangă"	Auditul situațiilor financiare 2019	Iunie 2020
104.	Unic SA	Control (cenzorat) al activității economico-financiare anul 2019	Iulie 2020
105.	Gemeni SA	Control (cenzorat) al activității economico-financiare anul 2019	Iulie 2020
106.	SA Agat	Comisia de Cenzori	August 2020

107.	OCN „Credit Nobil” S.R.L.	Proceduri convenite privind verificarea și validarea existenței de majorare a capitalului social	Octombrie 2020
108.	Asociația Obștească Reprezentanța din Republica Moldova a Consiliului pentru Cercetări și Schimburi Internaționale „IREX”	Auditul situațiilor financiare 2018-2019	Noiembrie 2020

Totodată Societatea de audit deține experiență în prestarea serviciilor de consultanță în probleme ce țin de domeniul contabilității și legislației fiscale, efectuării misiunilor de atestare cu asigurare limitată a Declarațiilor fiscale, misiunilor de compilare a situațiilor financiare și peste 100 misiuni în ținerea și/sau restabilirea evidenței contabile, în următoarele ramuri de activitate economică:

- Comerț cu amănuntul;
- Comerț angro;
- Construcție;
- Producere nealimentară;
- Producere alimentară;
- Servicii materiale și nemateriale;
- Servicii financiare (leasing, microfinanțe, asigurărilor comerciale și intermedierea acestora);
- Activitatea profesională a avocaților;
- Servicii aeriene;
- Producători agricole
- etc.

De asemenea Societatea de audit prestează servicii de deservire informațională a entităților economice în probleme ce țin de domeniul contabilității și legislației fiscale prin furnizarea buletinului informativ pe bază periodică.

Valabilitatea ofertei

Prezenta ofertă este valabilă 30 zile.

Suntem la dispoziția Dumneavoastră pentru orice clarificări sau detalii ulterioare.

Sperăm, că spectrul serviciilor propuse va fi necesar activității entității Dumneavoastră și va promova interesele de colaborare cu Societatea noastră de Audit.

Cu respect,

Dolghi Vladimir
Director executiv FlagMAN-D SRL
Magistru în economie
Auditor licențiat