

**RAPORT**  
**de activitate**  
**al Comitetului de Audit**  
**al S.A. „Moldtelecom”**  
**pentru anul 2022**

**Chişinău**  
**2023**

## **Introducere**

Comitetul de Audit al S.A. „Moldtelecom” (în continuare - Comitetul de Audit) și-a exercitat mandatul pe parcursul perioadei de raportare în baza deciziei Adunării generale a acționarilor S.A. „Moldtelecom” din 25.06.2021.

Componenta nominală a Comitetului de audit pe parcursul perioadei de raportare a fost următoarea:

**Arnaut Anastasia**, șef adjunct al Direcției financiare din cadrul Agenției Proprietății Publice, membru al Comitetului de Audit;

**Balan Andrei**, șef al Direcției expertiză juridică din cadrul Ministerului Finanțelor, membru al Comitetului de audit;

**Nicoara Rodica**, consultant principal al Secției analiză și prognozare macroeconomică din cadrul Ministerului Economiei/șef adjunct al Direcției planificare strategică și priorități din cadrul Cancelariei de Stat, membru al Comitetului de Audit.

Pe parcursul perioadei de raportare, Comitetul de Audit și-a realizat activitatea în conformitate cu art. 44-46 din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, Regulamentul Comitetului de audit al S.A. „Moldtelecom”, aprobat de Adunarea generală a acționarilor din 12.11.2019, alte acte normative și bunele practici în domeniu.

Potrivit art.45 alin.(1) din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, Comitetul de Audit are următoarele atribuții:

- a) informează consiliul entității de interes public auditate despre rezultatele auditului și despre contribuțiile acestuia la integritatea raportării financiare;
- b) monitorizează procesul de raportare financiară;
- c) monitorizează eficiența sistemului de control intern, de audit intern, după caz, și de management al riscurilor din cadrul entității de interes public auditate;
- d) monitorizează auditul situațiilor financiare individuale și al situațiilor financiare consolidate;
- e) verifică și monitorizează independența auditorilor/entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare și/sau prestează servicii care nu sînt de audit entității de interes public;
- f) recomandă entitatea de audit care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului în conformitate cu art.27 și monitorizează procedura de selectare a acesteia;
- g) prezintă adunării generale a acționarilor/fondatorului raportul anual de activitate, care cuprinde declarația privind respectarea cerinței de independență, precum și realizarea atribuțiilor prevăzute la lit.a) - f).

### **Cadrul normativ aferent comitetului de audit și activității de audit:**

a) *Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare* care prevede organizarea auditului de către entitățile de audit, reglementează exercitarea profesiei de auditor, supravegherea auditului, precum și cerințele specifice auditului entităților de interes public.

b) *Regulamentul Comitetului de Audit*, aprobat la Adunarea generală a acționarilor din 12.11.2019.

## **Declarația privind respectarea cerinței de independență**

Comitetul de Audit declară pe propria răspundere că, conform mandatului acordat de Adunarea generală a acționarilor a S.A. „Moldtelecom”, și-a desfășurat activitatea în baza principiului de independență și obiectivitate, și confirmă lipsa de relații de afiliere și interese personale în raport cu Societatea, care ar avea impact asupra activității realizate. Membrii Comitetului de Audit mai declară că nu sînt membri ai organului executiv sau de supraveghere a entității de interes public, nu au efectuat auditul la entitatea de interes public cel puțin 3 ani pînă la numirea în calitate de membru al Comitetului de Audit și nu efectuează audit pe parcursul perioadei de exercitare a funcției de membru al Comitetului de Audit.

### **Activități realizate**

În perioada de raportare, Comitetul de Audit a realizat următoarele activități:

- aprobarea comună cu organul executiv a Metodologiei de audit intern SA "Moldtelecom" (evaluare a sistemului de management financiar și control intern);
- aprobarea comună cu organul executiv a Metodologiei privind efectuarea auditului de conformitate a proceselor de afaceri SA "Moldtelecom";
- monitorizarea rezultatelor procesului de raportare financiară pentru anul 2022 prin examinarea bilanțului la situația din 31.12.2022, situației de profit și pierdere, situației modificărilor capitalului propriu, situației fluxurilor de numerar pentru anul încheiat, precum și notele la situațiile financiare;
- obținerea de asigurări privind independența auditorilor și altui personal al entității de audit, care a efectuat auditul situațiilor financiare ale Societății pentru anul 2022, prin solicitarea prezentării declarației privind lipsa relațiilor de afiliere cu Societatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale acesteia, pentru anul 2023 fiind asigurată de asemenea includerea acestei condiționalități la etapa de depunere a ofertelor de către entitățile de audit;
- asigurarea corespunderii întocmai a cerințelor de participare la concursul de selectare a entității de audit cu prevederile normative în vigoare, fiind înaintate propuneri și recomandări la procesul de licitație privind efectuarea auditului situațiilor financiare ale Societății pentru anul 2022, precum și la cerințele de participare la concursul de selectare a entității de audit în anul 2023;
- analiza procedurilor de fond aplicate de auditori și raționamentul de stabilire a pragului de semnificație;
- analiza ofertelor entităților de audit și recomandarea entității care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului în conformitate cu art. 27 din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare;

Examinarea nivelului de implementare a propunerilor și recomandărilor Comitetului de Audit prezentate în documentele înaintate în anul precedent constată implementarea în cea mai mare parte a acestora. În special, se remarcă faptul că au fost implementate în continuare recomandările privind ajustarea la cadrul normativ a condițiilor de participare la concursul de selectare a entității de audit.

De menționat că, în perioada de raportare, Comitetul de Audit nu și-a putut exercita pe deplin atribuțiile prevăzute în art. 45 din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor

financiare, deoarece entitatea de audit nu a asigurat transmiterea Comitetului de Audit a raportului suplimentar, obligație prevăzută în articolul 46 alin.(1) din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare.

## Concluzii

Comitetul de Audit, pe baza informațiilor disponibile sau care i-au fost puse la dispoziție, și ținând cont de limitările expuse supra, exprimă opinia că procesul de raportare financiară pentru anul 2022 a fost organizat de către Societate în măsura în care să se asigure că bilanțul, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar și notele la situațiile financiare prezintă în mod echitabil starea activelor și pasivelor S.A. „Moldtelecom” pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2022.

## Propuneri și recomandări

Comitetul de Audit expune următoarele propuneri și recomandări:

### a) cu privire la organizarea auditului intern

- asigurarea prezentării de către subdiviziunea de audit intern a S.A. „Moldtelecom” pentru avizare Comitetului de audit a Planului anual de audit intern în conformitate cu Metodologia de audit intern al Societății;
- asigurarea prezentării de către subdiviziunea de audit intern a rapoartelor periodice privind activitatea subdiviziunii de audit intern, precum și asigurarea informării periodice a Comitetului de Audit despre misiunile de audit efectuate;
- asigurarea prezentării periodice a raportului de monitorizare a implementării recomandărilor de audit.

### b) cu privire la auditul situațiilor financiare

- prezentarea de către entitatea de audit a raportului suplimentar, conform prevederilor articolului 46 din Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare, care va conține inclusiv, informații privind:
  - erorile semnificative depistate în situațiile financiare ale entității de interes public auditate, indicând dacă fiecare eroare a fost sau nu soluționată de conducere;
  - nerespectarea de către entitatea de interes public auditată a prevederilor legislației;
  - impedimentele apărute în procesul auditului;
  - aspectele aferente auditului discutate sau care au făcut obiectul corespondenței cu conducerea;
  - alte aspecte aferente auditului care, în opinia profesională a auditorului, sunt semnificative pentru supravegherea procesului de raportare financiară.

## Membrii Comitetului de Audit:

**Rodica NICOARA**

**Andrei BALAN**

**Ana DURBAILO**

Digitally signed by Nicoara Rodica

Date: 2023.06.08 06:11:45 EEST

Reason: MoldSign Signature

Location: Moldova

Digitally signed by Balan Andrei

Date: 2023.06.08 09:14:11 EEST

Reason: MoldSign Signature

Location: Moldova

Digitally signed by Durbailo Ana

Date: 2023.06.08 09:25:01 EEST

Reason: MoldSign Signature

Location: Moldova

