

RAPORT

DE ACTIVITATE AL COMITETULUI
DE AUDIT

Î.S. „POȘTA MOLDOVEI”

pentru anul 2025

Sumar:

1. Prezentare generală a Comitetului de audit	3
1.1. Cadrul instituțional și de reglementare a activității Comitetului de audit	3
1.2. Declarația privind respectarea cerinței de independență.....	4
1.3. Activitatea de bază a Comitetului de audit.....	4
2. Auditul situațiilor financiare pentru anul 2025	4
2.1 Rezultatele financiare și indicatorii principali	7
2.2 Elemente-cheie din nota explicativă	7
2.3 Observații privind controlul și transparența	7
3. Activitățile desfășurate de membrii Comitetului de Audit	8
4. Coordonarea activității de gestiune a societății	8
5. Concluzii.....	9
6. Propuneri și recomandări.....	10

1. *Prezentare generală a Comitetului de Audit*

1.1. Cadrul instituțional și de reglementare a activității Comitetului de audit

Comitetul de audit al Întreprinderii de Stat „Poșta Moldovei” (în continuare - „Î.S. Poșta Moldovei”) a fost instituit în cadrul Societății în corespundere cu prevederile Legii nr.271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare, urmare examinării setului de documente prezentat BNM, prin scrisorile nr. 26-02105/1873/4391 din 05.09.2024 și 26-02105/2572/6070 din 12.12.2024 a constatat conformarea candidaților la cerințele legale.

Raportul de activitate al Comitetului de audit a fost întocmit de membrii comitetului în următoarea componență:

- Sârbu Maxim, șef secție, Secția metodologii și reglementări, Direcția administrare corporativă, metodologii și reglementări, Agenția Proprietății Publice, Președinte.

- Lapotiuș Adriana, consultantă principală, Secția politici de dezvoltare industrială și administrarea ajutorului de stat, Ministerul Dezvoltării Economice și Digitalizării, membru.

- Voloșciuc Ecaterina, consultantă principală, direcția politici contabile și audit în sectorul corporativ, Ministerul Finanțelor, membru.

Atribuțiile esențiale ale Comitetului de audit sunt stabilite de articolul 45 din Legea nr.271/2017 și include, dar nu se limitează la:

- Informarea consiliului entității publice auditate cu privire la rezultatele verificării și la impactul acesteia asupra exactității raportării financiare.

- Supravegherea procesului de elaborare a rapoartelor financiare.

- Monitorizarea eficienței sistemelor de control intern, de audit intern (dacă este cazul) și de gestionare a riscurilor în cadrul entității de interes public auditate.

- Monitorizarea auditului situațiilor financiare individuale și consolidate.

- Verificarea și monitorizarea independenței auditorilor/firmelor de audit care efectuează auditul situațiilor financiare și/sau prestează servicii care nu sunt de audit pentru entitatea de interes public.

- Recomandarea entității de audit care va fi confirmată pentru efectuarea auditului și monitorizarea procedurii de selectare a acesteia.

Comitetul de audit are sarcina de a asista Consiliul de administrație al entității în executarea atribuțiilor sale referitoare la auditul intern și la examinarea situațiilor financiare. Concomitent, Comitetul exercită o funcție de monitorizare asupra strategiei și abordării Î.S. Poșta Moldovei în privința sistemului de control intern, a auditului intern și a celui extern, precum și a modului în care sunt gestionate riscurile semnificative.

Comitetul de audit supraveghează și evaluează constant eficacitatea și relevanța sistemelor interne de control ale întreprinderii. În plus, analizează documentele relevante transmise de managementul executiv și discută rezultatele auditului direct cu auditorii sau entitatea de audit.

1.2. *Declarația privind respectarea cerinței de independență*

Comitetul de audit declară, că membrii comitetului de audit nu sunt membri ai organului executiv sau de supraveghere a entității, nu au efectuat auditul la entitatea de interes public cel puțin 3 ani până 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.

Comitetul de audit declară, pe propria răspundere că, în conformitate cu mandatul acordat de fondator al Î.S. Poșta Moldovei, și-a desfășurat activitatea în baza principiului de independență, transparență și obiectivitate, confirmând lipsa de relații de afiliere și interese personale în raport cu Societatea, care ar avea impact asupra activității realizate.

1.3. Activitatea de bază a Comitetului de audit

Pe parcursul anului 2025, Comitetul de Audit și-a desfășurat activitatea în cadrul a trei ședințe, în care au fost examinate subiectele relevante ce țin de domeniul său de competență.

În cadrul acestor ședințe au fost analizate situațiile financiare ale întreprinderii, concluziile auditorului extern, activitatea auditului intern, precum și principalele riscuri identificate în activitatea operațională. Discuțiile purtate nu s-au limitat la validarea formală a informațiilor prezentate, ci au urmărit înțelegerea contextului în care acestea sunt generate și a factorilor care pot influența corectitudinea și consistența lor.

Se remarcă faptul că, pe parcursul anului, activitatea Comitetului a evoluat spre o abordare mai substanțială, orientată nu doar spre examinarea documentelor, ci și spre analiza mecanismelor interne și a vulnerabilităților existente. Această evoluție reflectă un proces de consolidare a rolului Comitetului, însă necesită în continuare dezvoltare, în special în direcția unei abordări mai proactive și orientate pe anticiparea riscurilor.

În vederea elaborării prezentului Raport, de către Comitetul de audit, au fost examinate următoarele documente referitoare la situațiile financiare ale Î.S. Poșta Moldovei pentru anul încheiat la 31 decembrie 2025:

- 1) Situații financiare individuale complete:
 - situația poziției financiare;
 - situația de profit și pierdere și alte elemente ale rezultatului global;
 - situația modificărilor capitalului propriu;
 - situația fluxurilor de trezorerie;
 - note la informațiile financiare pentru anul 2025.
- 2) Raportul conducerii pentru anul 2025;
- 3) Scrisoarea către management (inclusă în Raportul suplimentar cu privire la auditul situațiilor financiare la situația din 31 decembrie 2025);
- 4) Raportul auditorului independent asupra situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025;
- 5) Raportul suplimentar cu privire la auditul situațiilor financiare la situația din 31 decembrie 2025.

2. *Auditul situațiilor financiare pentru anul 2025*

Î.S. Poșta Moldovei ține contabilitatea în partidă dublă, aplică reglementările din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și întocmește situațiile financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) acceptate pentru aplicare în Republica Moldova.

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, Î.S. Poșta Moldovei a elaborat situațiile financiare individuale complete care cuprind: situația poziției financiare (bilanțul), situația profitului sau pierderii și alte elemente ale rezultatului global, situația modificărilor capitalurilor proprii, situația fluxurilor de trezorerie și note explicative detaliate, care conțin, inclusiv, politicile contabile semnificative aplicate și alte date relevante pentru o înțelegere aprofundată a situației financiare a întreprinderii.

Situațiile financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 au fost aprobate la data de 23 aprilie 2026, ceea ce corespunde termenului de întocmire a situațiilor financiare stabilit în articolul 33 al Legii contabilității și raportării financiare.

Situațiile financiare individuale pentru anul 2025 au fost prezentate la Biroul Național de Statistică/Depozitarul public al Situațiilor financiare pe 29 aprilie 2026.

Situațiile financiare individuale pentru anul 2025 au fost plasate pe pagina web oficială a Î.S. Poșta Moldovei pe 30 aprilie 2026, astfel asigurând transparența informațiilor financiare ale entității conform cerințelor Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017.

Auditul situațiilor financiare a fost efectuat de entitatea de audit Crowe Audit FPA SRL. Această entitate de audit a fost numită de Adunarea generală a Acționarilor în data de 17 septembrie 2025 pentru auditarea situațiilor financiare ale Î.S. Poșta Moldovei. Durata totală neîntreruptă angajamentului de audit a fost de 3 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 decembrie 2025, la 31 decembrie 2024 și 31 decembrie 2023.

Raportul auditorului este semnat de auditorul Elena Panainte.

Raportul auditorului independent, împreună cu raportul suplimentar prezentat Consiliului de Administrație, a fost emis la aceeași dată cu raportul de audit. În opinia sa exprimată, auditorul independent a formulat o opinie cu rezerve, conform raportului. Cu excepția efectelor aspectului descris în secțiunea „Baza opiniei cu rezerve” din raport, auditorul a concluzionat că situațiile financiare anexate ale Î.S. Poșta Moldovei prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a întreprinderii la 31 decembrie 2025, performanța sa financiară și fluxurile de numerar, în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS).

Auditorul și entitatea de audit sunt înregistrate în registrul public al auditorilor și Registrul public al entităților de audit la momentul efectuării auditului situațiilor financiare.

Raportul auditorului este datat cu 23 aprilie 2026.

Este important de menționat că, auditorul a confirmat independența sa față de Întreprinderea auditată și a îndeplinit responsabilitățile etice conform cerințelor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017. Astfel, în Raportul suplimentar auditorului s-a inclus declarația privind respectarea cerinței de independență între entitatea de audit și Î.S. Poșta Moldovei, astfel fiind respectat Codul etic al profesioniștilor contabili, acceptat pentru aplicare în Republica Moldova.

Totodată, auditorul a afirmat că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza baza opiniei cu rezerve.

Baza opiniei cu rezerve a auditului reprezintă: Sistemele informaționale folosite la recunoașterea veniturilor.

Veniturile din vânzări conform situației la 31 decembrie 2025 sunt în sumă de 549 353 887 MDL. Având în vedere valoarea semnificativă, natura complexă și dependența de sistemele informaționale utilizate, recunoașterea acestor venituri este expusă unui risc inerent cu privire la exhaustivitatea și acuratețea înregistrărilor contabile.

Totodată, sistemul de control intern aferent sistemelor informaționale nu oferă asigurări suficiente privind gestionarea riscului, modificărilor de sistem, incidentelor de securitate și actualizărilor critice. Auditorul a fost în imposibilitate de a efectua proceduri alternative de audit pentru a obține dovezi suficiente cu privire la exhaustivitatea și acuratețea veniturilor și a creanțelor comerciale pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2025.

Comitetul de Audit a analizat aceste constatări în corelație cu procesele interne ale întreprinderii și a reținut că deficiențele identificate nu sunt izolate, ci reflectă anumite vulnerabilități structurale la nivelul sistemelor de control. În mod particular, acestea vizează modul de administrare a accesului în sistemele informatice, controlul modificărilor efectuate și mecanismele de asigurare a integrității datelor.

Caracterul recurent al acestor constatări indică faptul că măsurile întreprinse anterior nu au fost suficiente pentru a elimina cauzele de fond, ceea ce evidențiază necesitatea unei abordări mai consecvente și mai bine corelate la nivel managerial.

Totodată, Comitetul reține că, în pofida acestor limitări, situațiile financiare prezintă fidel poziția financiară și performanța întreprinderii, oferind o bază relevantă pentru analiză și decizie.

Opinia auditorului asupra situațiilor financiare aferente exercițiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2021, 2022, 2023, și 2024 a exprimat de asemenea, o rezervă în legătură cu acest aspect.

Conform art.24 alin.(5) al Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017, controlul calității misiunii de audit se efectuează la entitățile de audit care au efectuat auditul la entitățile de interes public și la entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, până la emiterea raportului auditorului sau a raportului suplimentar adresat comitetului de audit, după caz.

În acest context, Comitetul de audit prezumă că confirmare a efectuării controlului calității misiunii de audit este indicarea partenerului de audit responsabil de controlul calității în documentul intitulat „Raportul auditorului independent” asupra situațiilor financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2025, destinat persoanelor responsabile cu guvernanta ale entității.

Conform art.28 alin.(3) al Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017, în cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, raportul auditorului conține suplimentar:

a) avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației;

b) declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora;

c) concluzia auditorului privind obligația entității de a include în raportul conducerii, de a prezenta și publica informații privind impozitul pe venit pentru perioada de gestiune anterioară perioadei pentru care se efectuează auditul situațiilor financiare.

Astfel, în Raportul auditorului se menționează că informațiile prezentate în Raportul conducerii pentru anul 2025 sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare individuale, și cuprind informațiile cerute de art.23 al Legii nr.287/2017.

Conform art.46 al Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017, entitatea de audit prezintă raportul suplimentar comitetului de audit și consiliului entității de interes public auditate concomitent cu raportul auditorului.

Raportul suplimentar cuprinde:

a) declarația privind respectarea cerinței de independență;

b) informația despre auditorii care au participat la misiunea de audit;

c) descrierea procedurilor de fond utilizate;

d) nivelul pragului de semnificație stabilit pentru situațiile financiare auditate și, după caz, pentru anumite categorii de tranzacții, solduri de conturi sau prezentări de informații, precum și factorii calitativi utilizați pentru stabilirea pragului de semnificație;

e) descrierea și explicarea raționamentelor legate de evenimente sau de condiții identificate pe parcursul auditului care pot suscita îndoieli serioase cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea;

f) 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;

g) analiza metodelor de evaluare aplicate pentru elementele situațiilor financiare și pentru orice impact al schimbării metodelor;

h) constatarea dacă entitatea de interes public auditată a prezentat toate documentele și explicațiile solicitate.

Comitetul de audit constată că entitatea de audit a prezentat Comitetului de audit raportul suplimentar care conține informațiile menționate în art.46 al Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017.

2.1 Rezultatele financiare și indicatorii principali

Analiza rezultatelor financiare pentru anul 2025 evidențiază menținerea unei poziții financiare stabile a întreprinderii, în condițiile unei diminuări semnificative a performanței economice comparativ cu anul precedent.

Astfel, profitul net înregistrat la finele exercițiului financiar 2025 a constituit aproximativ 5,6 milioane lei, în scădere semnificativă față de anul 2024, când acesta a depășit 52,9 milioane lei. Această evoluție reflectă o reducere substanțială a rentabilității activității, în pofida menținerii unui nivel relativ stabil al capitalurilor proprii și al indicatorilor de lichiditate.

Diminuarea rezultatului financiar indică existența unor presiuni asupra eficienței operaționale, care pot fi asociate atât cu creșterea costurilor, cât și cu evoluția veniturilor sau cu modificări în structura activităților desfășurate. În acest context, devine necesară o analiză detaliată a componentelor de venituri și cheltuieli, precum și a modului de alocare și utilizare a resurselor.

Menținerea echilibrului financiar în paralel cu reducerea semnificativă a profitului sugerează că stabilitatea actuală a întreprinderii este susținută, în mare parte, de factori structurali și de poziția acumulată în perioadele anterioare. Cu toate acestea, în lipsa unor măsuri orientate spre creșterea eficienței și optimizarea activității, această evoluție poate influența, pe termen mediu, sustenabilitatea performanței financiare, în absența unor măsuri de eficientizare.

2.2 Elemente-cheie din nota explicativă

Procesul de examinare a notelor explicative a fost orientat spre identificarea acelor elemente care implică un grad ridicat de estimare și judecată profesională, precum și a zonelor în care există o dependență sporită de procese operaționale și sisteme suport.

În acest sens, o atenție deosebită a fost acordată procesului de recunoaștere a veniturilor, având în vedere volumul semnificativ al operațiunilor și rolul determinant al sistemelor informatice în colectarea, procesarea și agregarea datelor. Se menține concluzia că nu au fost identificate denaturări semnificative la nivelul situațiilor financiare, însă se reține că limitările existente la nivelul controalelor IT reduc gradul de asigurare asupra exhaustivității și acurateței acestor procese.

Totodată, analiza a vizat aspectele aferente evaluării activelor și creanțelor, unde s-a confirmat că rezultatul acestor procese este influențat în mod direct de calitatea și consistența datelor disponibile. În acest context, se păstrează concluzia privind lipsa unor denaturări semnificative, dar se subliniază dependența acestor evaluări de funcționalitatea sistemelor informaționale și de mecanismele de control asociate.

În completare față de analiza inițială, Comitetul reține că vulnerabilitățile identificate la nivelul sistemelor informatice nu afectează punctual un singur proces, ci au un impact transversal asupra mai multor componente ale raportării financiare. Din această perspectivă, consolidarea infrastructurii informaționale și a controalelor aferente nu reprezintă doar o măsură tehnică, ci o condiție esențială pentru creșterea gradului de încredere în informațiile raportate.

2.3 Observații privind controlul și transparența

Comitetul de audit constată că principalele vulnerabilități identificate în cadrul procesului de audit sunt concentrate la nivelul sistemelor informaționale și al controalelor generale aferente acestora, care au un rol esențial în asigurarea integrității și fiabilității informațiilor financiare.

Analiza efectuată relevă că, deși aceste deficiențe nu au condus la denaturări semnificative în situațiile financiare, ele afectează nivelul de încredere în procesele prin care informația este generată, prelucrată și raportată. În absența unor mecanisme de control suficient de robuste și bine formalizate,

există riscul ca eventuale erori, neconformități sau disfuncționalități să nu fie identificate și remediate în timp util, ceea ce poate avea implicații asupra calității raportării financiare.

Totodată, Comitetul reține că aceste vulnerabilități nu sunt izolate la nivel tehnic, ci reflectă o insuficientă integrare a controalelor IT în cadrul general al controlului intern, precum și o corelare limitată între procesele operaționale, funcțiile de control și responsabilitățile manageriale.

În acest context, se conturează necesitatea consolidării cadrului de control intern, inclusiv prin întărirea mecanismelor de guvernanță în domeniul sistemelor informaționale, clarificarea responsabilităților la nivel managerial și dezvoltarea unor proceduri mai eficiente de monitorizare și control. De asemenea, este necesară o corelare mai strânsă între funcțiile de control (audit intern, managementul riscurilor, IT) și activitatea operațională, astfel încât acestea să contribuie în mod real la prevenirea și diminuarea riscurilor, nu doar la identificarea ulterioară a acestora.

3. *Activitățile desfășurate de membrii Comitetului de audit*

Activitatea membrilor Comitetului de audit în anul 2025 a fost orientată spre exercitarea efectivă a funcției de supraveghere, printr-o implicare constantă și fundamentată în analiza informațiilor financiare, a concluziilor formulate de auditorul extern și a elementelor relevante pentru funcționarea sistemului de control intern.

În cadrul ședințelor desfășurate, Comitetul a examinat în mod sistematic situațiile financiare, rapoartele de audit și informațiile prezentate de conducerea întreprinderii, urmărind nu doar validarea formală a acestora, ci și înțelegerea modului în care sunt generate, precum și a factorilor care pot influența corectitudinea și consistența lor. În acest sens, discuțiile au avut un caracter aplicat, fiind orientate spre identificarea cauzelor care stau la baza eventualelor deficiențe și spre evaluarea impactului acestora asupra activității întreprinderii.

Comitetul a acordat o atenție deosebită riscurilor cu potențial impact asupra activității economico-financiare, analizând modul în care acestea sunt identificate și gestionate, precum și adecvarea mecanismelor existente de control. În urma acestor evaluări, s-a reținut că, deși există practici de gestionare a riscurilor, acestea necesită o structurare mai clară și o integrare mai eficientă în procesele decizionale.

Totodată, pe parcursul anului de raportare, a fost inițiat un proces de consolidare a rolului auditului intern, prin examinarea planului de activitate și a gradului de realizare a acestuia, precum și prin încurajarea unei orientări mai pronunțate către prevenirea riscurilor și îmbunătățirea proceselor interne. În acest context, Comitetul a susținut integrarea treptată a auditului intern în sistemul de guvernanță al întreprinderii, astfel încât acesta să contribuie nu doar la identificarea deficiențelor, ci și la creșterea eficienței și a disciplinei organizaționale.

În ansamblu, activitatea desfășurată de membrii Comitetului reflectă o implicare activă în procesele de supraveghere, cu o orientare tot mai accentuată spre analiza substanțială a riscurilor și a mecanismelor de se reține oportunitatea consolidării în continuarea acestei abordări, în direcția unei implicări mai proactive și mai bine integrate în procesele de management ale întreprinderii.

4. *Coordonarea activității de gestiune a societății*

În exercitarea atribuțiilor sale, Comitetul de audit a sprijinit Consiliul de Administrație în monitorizarea modului în care conducerea executivă gestionează activitatea economico-financiară și operațională a întreprinderii, cu accent pe utilizarea eficientă a resurselor și pe capacitatea de identificare și gestionare a riscurilor semnificative.

Analiza realizată, inclusiv prin prisma constatărilor auditorului extern și a informațiilor prezentate în cadrul ședințelor, evidențiază că, deși la nivel operațional există anumite practici de gestionare a riscurilor, acestea nu sunt integrate într-un cadru formalizat și coerent, care să permită o

abordare sistematică, consecventă și orientată spre anticipare. În aceste condiții, reacția la riscuri rămâne preponderent una reactivă, iar capacitatea de prevenire este limitată.

Comitetul de audit a evidențiat importanța unei implicări continue a conducerii executive în consolidarea mecanismelor de control intern, inclusiv prin asumarea responsabilității pentru implementarea efectivă și la timp a recomandărilor formulate de auditorul extern. În acest sens, a fost evidențiat faptul că eficiența măsurilor corective depinde nu doar de formularea acestora, ci în mod esențial de consecvența și rigoarea implementării.

Totodată, Comitetul reține că există o corelare insuficientă între procesele operaționale, funcțiile de control și mecanismele de management al riscurilor, ceea ce reduce eficiența sistemului de guvernanță în ansamblu. În lipsa unei abordări integrate, riscurile sunt tratate punctual, fără a fi analizate în interdependența lor și fără a fi corelate cu obiectivele strategice ale întreprinderii.

În acest context, se conturează necesitatea consolidării unei abordări unitare, în care procesele operaționale, controlul intern și managementul riscurilor să funcționeze într-o manieră coordonată, susținută de responsabilitate managerială clar definită și de mecanisme eficiente de monitorizare. O astfel de abordare este esențială pentru creșterea capacității întreprinderii de a anticipa riscurile și de a asigura o gestiune eficientă și sustenabilă a activității.

5. Concluzii

Comitetul de audit constată că, situațiile financiare sunt întocmite conform Standardelor Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și reflectă poziția și performanța financiară a întreprinderii la 31 decembrie 2025.

Auditorul extern a emis o opinie cu rezerve.

Entitatea de audit și auditorii implicați în misiunea de audit au respectat principiul de independență față de entitate și nu a prestat entității alte servicii concomitent cu auditul situațiilor financiare.

Se constată că, entitatea de audit a respectat prevederile privind conținutul Raportului auditorului aferent situațiilor financiare individuale pentru anul 2025, întocmit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit.

De menționat că, art.33 al Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017 stabilește cerințele privind prezentarea și publicarea situațiilor financiare ale entității. Astfel, se constată faptul că situațiile financiare individuale complete pentru anul 2025 au fost prezentate și publicate potrivit art.33 al legii menționate supra.

Totodată, în urma evaluărilor efectuate, Comitetul de audit constată că Î.S. „Poșta Moldovei” dispune de un cadru funcțional de guvernanță și de raportare financiară, care permite desfășurarea activității în condiții de stabilitate și asigură, în ansamblu, o prezentare adecvată a informațiilor financiare.

Analiza realizată evidențiază totodată existența unor vulnerabilități cu caracter structural, în special în zona controlului intern și a sistemelor informaționale, care influențează nivelul de asigurare asupra modului de funcționare a unor procese financiare relevante. Aceste aspecte nu afectează în mod direct imaginea fidelă a situațiilor financiare, însă indică necesitatea consolidării mecanismelor care stau la baza acestora.

Caracterul recurent al unor constatări sugerează oportunitatea unei abordări mai consecvente în procesul de dezvoltare și consolidare a cadrului de control, cu accent pe înlăturarea cauzelor care le generează și pe creșterea eficacității măsurilor implementate.

În acest context, Comitetul apreciază că evoluția cadrului de guvernanță al întreprinderii este susținută de existența unor mecanisme funcționale, dar necesită, în continuare, o dezvoltare graduală, în special în direcția consolidării controlului intern, a practicilor de gestionare a riscurilor și a integrării acestora în procesele decizionale.

În ansamblu, se reține că există premisele necesare pentru îmbunătățirea în continuare a mecanismelor de control și de guvernanță, în măsura în care acțiunile întreprinse vor fi orientate consecvent spre eficiență, coerență și continuitate, în corelație cu obiectivele operaționale și strategice ale întreprinderii.

6. Propuneri și recomandări

1. Implementarea unui plan de remediere a controalelor IT cu termene clare;
2. Mandatarea auditului intern să evalueze periodic sistemele informaționale;
3. Formalizarea cadrului de management al riscurilor;
4. Raportare trimestrială a progresului implementării recomandărilor auditorului.

Comitetul de audit:

Președintele Comitetului de audit



Sârbu Maxim

Membrul Comitetului de audit



Lapotiuc Adriana

Membrul Comitetului de audit



Voloșciuc Ecaterina