

Aprob:
Director – interimar al ÎS ÎS din Călărași
Mihail ELISEI



CAIET DE SARCINI

**privind desfășurarea Concursului de selectare a entității de audit
aferent achiziției serviciilor de audit pentru anul 2025 în cadrul ÎS ÎS din Călărași**

1. Obiectul achiziției: Audit financiar pentru anul 2025

Obiectivul auditului financiar este de a emite o opinie competentă și independentă asupra imaginii fidele clare și complete a patrimoniului, a situațiilor financiare și a rezultatelor activității întreprinderii.

2. Condițiile de prestare a serviciilor de audit:

Prestatorul va analiza sistemul contabil și financiar al întreprinderii.

ÎS ÎS din Călărași va avea dreptul să solicite de la entitatea de audit informație completă despre cerințele standardelor de audit și ale legislației în vigoare referitor la efectuarea auditului și ale altor acte pe care se bazează auditorul la exprimarea opiniei asupra rapoartelor financiare.

Raportul auditorului va conține opinia auditorului din toate punctele de vedere semnificative cu privire la măsura în care rapoartele financiare auditate sunt întocmite în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil. La concursul de selectare privind auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat în care cota statului depășește 50% din capitalul social trebuie să participe entități de audit care sunt înregistrate în Registrul public al entităților de audit în modul stabilit de Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare.

3. Termenul de prestare a serviciului: 60 zile de la data semnării contractului.

4. Cerințe obligatorii față de prestator:

4.1. Entitatea de audit este obligată:

4.1.1. să respecte politica și procedurile de control al calității serviciilor de audit în conformitate cu cerințele standardelor de audit și ale Codului etic;

4.1.2. să respecte confidențialitatea informației referitoare la activitatea întreprinderii obținută în timpul exercitării serviciilor de audit, obligația de a respecta confidențialitatea rămâne în vigoare și după încheierea relațiilor dintre entitatea de audit și ÎS ÎS din Călărași;

4.1.3. să respecte condițiile contractului de audit;

4.1.4. să notifice despre denaturările semnificative depistate și despre acțiunile recomandate în rezultatul efectuării auditului asupra rezultatelor financiare;

4.1.5. să aibă în calitate de angajați nu mai puțin de doi auditori (articolul 27 (5) Legea nr.271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare);

4.1.6. să înștiințeze entitatea cu privire la nereguli, inclusiv la fraudele care s-au produs sau se pot produce, pentru ca entitatea să ia măsurile necesare în vederea soluționării sau prevenirii acestora.

5. Responsabilitățile auditorului privind prestarea serviciului:

- 5.1. să realizeze auditul în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Audit (SNA) și ale legislației în vigoare ale RM;
- 5.2. să respecte cerințele contractului de audit, precum și cele privind managementul calității auditului;
- 5.3. să își exprime opinia din toate punctele de vedere semnificative cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sunt întocmite în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aferent SNC, iar recomandările trebuie să fie justificate cu referință la legislația în vigoare a RM.

6. Evaluarea și selectarea societății de audit se va efectua în baza următoarelor criterii:

- 6.1. Evaluarea și selectarea entității de audit se efectuează de către Consiliul de administrație al ÎS ÎS din Călărași, luând cumulativ în calcul:
 - 6.1.1. perioada de efectuare a auditului, cu respectarea termenelor indicate de către entitate;
 - 6.1.2. termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducere;
 - 6.1.3. termenul de prezentare a raportului auditorului;
 - 6.1.4. numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare;
 - 6.1.5. lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului;
 - 6.1.6. onorariul de audit, inclusiv TVA, MDL;
 - 6.1.7. termenele și ratele favorabile de achitare: 50% la semnarea contractului și 50% - la finalizare.

7. Desemnarea câștigătorului:

Câștigătoare a concursului este desemnată entitatea de audit selectată conform condițiilor *Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților de audit*. ÎS ÎS din Călărași contactează doar entitatea de audit câștigătoare.

Administratorul ÎS ÎS din Călărași asigură, la decizia Consiliului de administrație, efectuarea auditului situațiilor financiare anuale și încheie contractul de audit cu entitatea de audit câștigătoare.

8. Actele necesare ce se vor anexa la ofertă:

- 8.1. Copia certificatului de înregistrare (minim 5 ani de activitate în domeniu);
- 8.2. Copia extrasului din registrul de stat al persoanelor juridice;
- 8.3. Copia licenței privind activitatea de audit general și auditul instituțiilor financiare;
- 8.4. Copia certificatului de auditor cu experiență de minim 5 ani;
- 8.5. Copia certificatului de asigurare a riscurilor (obligatoriu);
- 8.6. Oferta conform cerințelor în raport cu cerințele solicitate.

9. Alte condiții speciale:

- 9.1. Confidențialitatea informațiilor și datelor colectate în cadrul misiunii de audit sunt obligatorii și trebuie consemnate în contractual încheiat între părți;
- 9.2. ÎS ÎS din Călărași va asigura un loc de muncă în cadrul entității, la solicitarea societății de audit;
- 9.3. Oferta se adresează către ÎS ÎS din Călărași și se prezintă pe suport de hârtie pe adresa: r-nul Călărași, or. Călărași, str. Bojole, 17, etajul 2 anticamera, în plic sigilat cu mențiunea "Selectarea auditului extern".

Informația privind lansarea concursului și termenul indicat de prezentare al scrisorii de înaintare a ofertei de participare la concurs este efectuată public de către ÎS ÎS din Călărași în modul stabilit și conform Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit prin intermediul organului de presă (publicație în Monitorul Oficial al RM) și pe pagina web oficială a entității <http://calarasi.silvicultura.md/>

Executor: Aramă Felicia
Tel.: (0244) 2 – 00 - 70

