

CAIET DE SARCINI

Achiziționarea serviciilor de audit obligatoriu al situațiilor financiare pentru anul 2023, efectuate în conformitate cu prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare

Cod CPV: 79212100-4, Servicii de audit financiar

1. Descrierea generală:

Caietul de sarcini ce ține de selectarea companiei ce va audita situația financiară aferentă exercițiului financiar al întreprinderii în anul 2023, urmează să conțină indicații privind regulile de bază care trebuie respectate astfel încât potențialii ofertanți să elaboreze propunerea tehnică corespunzătoare cu necesitățile întreprinderii.

Cerințele impuse prin caietul de sarcini sînt minimale și obligatorii.

Se va accepta numai ofertele care respectă aceste cerințe sau sînt superioare, inclusiv:

1.1. Obiectul achiziției: Servicii de audit

1.2. Modul de prezentare a ofertelor:

- ofertele se prezintă în limba de stat, cu specificarea clară a parametrilor;
- prețul se indică în lei MD, cu și fără TVA;
- oferta trebuie să conțină răspunsuri la toate întrebările expuse în solicitare;
- prețul serviciilor/bunurilor/lucrărilor include toate cheltuielile, inclusiv TVA și trebuie să fie fix pe toată perioada de executare a contractului;
- prețul ofertei se stabilește de către ofertant în baza cerințelor care le-a primit de la organizatorul procedurii de achiziție. Cheltuielile suplimentare, volumul lucrărilor/bunurilor/serviciilor care nu au fost luate în considerație de ofertant la prezentarea prețului nu se acoperă de către beneficiar.

1.3. Modul de întocmire a ofertelor: fiecare pagină a ofertei trebuie să fie ștampilată și semnată de către ofertant, transmisă în plic sigilat, cu mențiunea „Concurs pentru selectarea societății de audit”.

1.4. Deschiderea ofertelor va avea loc pe data de **06.06.2024, ora 10:00**.

1.5. Ofertele se prezintă la adresa **or. Hîncești, str. Al. Marinescu, 14**;

1.6. Oferta câștigătoare se va aprecia conform criteriului - **corespunderea cerințelor înaintate și cel mai mic preț**.

1.7. Autoritatea contractantă:

Denumire: Întreprinderea de Stat „Întreprinderea pentru Silvicultură „Hîncești-Silva””	
Adresa: MD 3400, or. Hîncești, str. Al. Marinescu, 14	
Persoana de contact: Rodica Deviza	Telefon: 0 269 2 39 00
E-mail: hincestisilvacont@gmail.com	
Adresa web: www.hincesti.silvicultura.md	

2. Condiții/cerințe tehnice:

2.1. Obiectul:

Audit financiar pentru anul 2023. Auditarea situațiilor financiare întocmite anuale;

Obiectul auditului financiar este de a emite o opinie competentă și independentă asupra imaginii fidele clare și complete a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor activității Întreprinderea de Stat „Întreprinderea pentru Silvicultură „Hîncești-Silva””.

3. Condițiile de prestare a serviciilor:

Prestatorul va analiza evidența contabilă și de control financiar intern. Raportul 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. Întreprinderea de Stat „Întreprinderea pentru Silvicultură „Hîncești-Silva”” va avea dreptul să solicite de la entitatea de audit informație explicativă 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.

În procesul audității, întru evitarea practicii emiterii opiniilor cu rezerve în ramura silvică, entitatea silvică urma să solicite companiei de audit să atragă o atenție deosebită la următoarele aspecte, inclusiv:

3.1. evaluarea procesului contabilizării imobilizărilor corporale, cu accent asupra contabilizării terenurilor fondului forestier, mijloacelor fixe, inclusiv cele aflate pe teritoriul fondului forestier proprietate publică de stat;

3.2. evaluarea procesului contabilizării creanțelor în mod special identificarea creanțelor, inclusiv creanțelor compromise, vechimea creanței - expirarea termenelor de prescripție/ sume conforme/neconfirmate de către clienți;

3.3. evaluarea procesului contabilizării stocurilor, inclusiv analizarea procesului desfășurării inventarierii anuale a stocurilor;

3.4. verificarea procesului contabilizării capitalului social al entității, inclusiv sursele formării acestuia cu analizarea/determinarea bunurilor incluse în capitalul social;

3.5. verificarea procesului dării în arendă a terenurilor fondurilor forestier și cinegetic, precum și terenurilor arabile neutilizate în procesul tehnologic;

3.6. analiza și verificarea patrimoniului (tuturor terenurilor fondului forestier, mijloacelor fixe, altor imobile) primite în administrare/gestionare.

4. Entitatea de audit se va obliga:

4.1. să respecte politica și procedurile de control a calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele Standardelor de audit și ale Codului etic;

4.2. să respecte confidențialitatea informației referitoare la activitatea întreprinderii obținută în timpul exercitării serviciilor de audit, obligație care se menține și după încetarea relațiilor cu Întreprinderea de Stat „Întreprinderea pentru Silvicultură „Hîncești-Silva””;

4.3. să respecte condițiile contractului de audit;

4.4. să notifice despre denaturările semnificative depistate și despre acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra rapoartelor financiare;

4.5. să se conformeze prevederilor Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare și Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875/2015.

5. Entitatea de audit trebuie să întrunească obligatoriu următoarele condiții:

5.1. auditarea situațiilor financiare întocmite conform Standardelor Naționale de Contabilitate;

5.2. să dețină o experiență de cel puțin 5 ani;

5.3. numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale (echipa trebuie să includă nu mai puțin de trei auditori, dintre care doi - cu un stagiu nu mai mic de cinci ani în domeniu);

5.4. conform situației la data de 31 decembrie a perioadei de gestiune precedente, în anexa la Licența pentru desfășurarea activității de audit să fie indicați cel puțin 3 auditori certificați angajați;

5.5. entitatea de audit și auditorii să nu aibă măsuri disciplinare aplicate pentru ultimii 2 ani, fapt confirmat de către Consiliul de supraveghere a activității de audit de pe lângă Ministerul Finanțelor;

5.6. să dețină în derulare anual, pentru ultimii 2 ani, cel puțin 10 misiuni de audit ale situațiilor financiare anuale, cu emiterea raportului auditorului.

5.7. compania de audit trebuie să fie inclusă în registrul public al entităților de audit, publicate de către CSPA.

6. Entitatea de audit va prezenta:

- 6.1. certificat de înregistrare (copie autenticată);
- 6.2. extras din registrul persoanelor juridice eliberat de către organul Agenția Servicii Publice (copie autenticată);
- 6.3. copia licenței privind activitatea de audit general și auditul instituțiilor financiare;
- 6.4. copia certificatelor de calificare locală al Auditorilor (minim 3);
- 6.5. copia certificatului de asigurare a riscurilor (obligatoriu);

7. Evaluarea și selectarea entității de audit:

Evaluarea și selectarea ofertei câștigătoare va fi efectuată de către Consiliul de Administrație al Întreprinderea de Stat „Întreprinderea pentru Silvicultură „Hîncești-Silva””, în baza informației expuse în ofertă și în special:

- 7.1. perioada efectuării auditului;
- 7.2. termenul de prezentare a raportului auditorului;
- 7.3. lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale întreprinderii, fondatorul întreprinderii, cu excepția statului (obligatoriu);
- 7.4. numărul auditorilor care vor efectua serviciile de audit minim 3; onorariul de audit se indică în lei moldovenești fără TVA și cu includerea a TVA.
- 7.5. Termenele și ratele favorabile de achitare: 50% - la semnarea contractului și 50% - la finalizare și prezentarea proiectului raportului de audit.

Scrisoarea de înaintare a ofertei se va prezenta conform structurii și modului prevăzute în pct. 6 și 7 al Regulamentului menționat mai sus aprobat prin HG nr. 875/2015.

8. Termenul de prestare a serviciului: 45 zile.

9. Condiții de recepție a serviciului:

Următoarele documente vor fi considerate parte a serviciului prestat:

- Scrisoarea către Conducere și Raportul auditului întocmit respectând standardele de audit;
- Actul de primire-transmitere a serviciilor.

Raportul auditului va conține suplimentar:

- Avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situației financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației.
- Declarația cu privire la faptul că pe parcursul auditului s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.

Limba utilizată în cadrul activităților pe care le vor desfășura auditori este limba română. Toate documentele elaborate de aceștia vor fi elaborate în limba română.

Originalele documentelor prevăzute de raportul auditului se vor prezenta Beneficiarului, în mod excepțional, cel târziu la momentul finalizării integrale de prestare a serviciilor. Prestarea serviciilor se consideră încheiată în momentul în care este prezentat și acceptat Actul de predare-primire a serviciilor.

10. Indicii activității economico-financiare a Întreprinderii de Stat „Întreprinderea pentru Silvicultură „Hîncești-Silva”” pentru anul 2023:

Total Active - 41 315 117 lei

Venituri din vânzări - 38 377 390 lei

Numarul mediu scriptic al personalului - 377 persoane

11. Cerințe obligatorii față de ofertanți:

Ofertantul va prezenta în cadrul ofertei sale următoarele documente:

Nr. d/o	Denumirea documentului/cerinței	Cerințe suplimentare față de document	Obligativitatea
1	Certificat de înregistrare a entității	Copie-emis ASP, document semnat	DA
2	Rechezite bancare	Document semnat	DA
3	Certificat de efectuare sistematică a plății impozitelor, contribuțiilor	Copie-eliberat de Serviciu Fiscal de Stat (valabil la data deschiderii), document semnat	DA
4	Ultimul raport financiar	Copie confirmată prin semnătură	DA
5	Specificație de preț	Original confirmat prin aplicarea semnăturii	DA
6	Certificatele de auditor pentru minimum 2 auditori cu minim 3 ani experiență	Copie confirmată prin semnătură	DA
7	Dovadă că ofertantul are minimum 3 ani de experiență specific în prestarea serviciilor de audit financiar	Copie confirmată prin semnătură Declarație pe propria răspundere	DA
8	O listă de cel puțin 3 audite realizate în ultimii 3 ani	Copie confirmată prin semnătură	DA
9	Descrierea detaliată a componenței echipei de audit	Se va menționa numărul și profilul auditorilor desemnați pentru misiunea de audit, rolurile și responsabilitățile acestora, forma propusă de organizare a echipei și structura de raportare Document confirmat prin semnătură	DA
10	Cererea de participare	Confirmat prin semnătură	DA

11. Suma estimativă a achiziției: 45 000 Iei

Contabil-șef, Rodica DEVIZA

