

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. Introducere

Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația pentru atribuirea contractului și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică. Caietul de sarcini conține cerințe, care vor fi considerate ca fiind minimale și obligatorii. În acest sens, orice ofertă prezentată, care se abate de la prevederile Caietului de sarcini, va fi luată în considerare, dar numai în măsura în care propunerea tehnică presupune asigurarea unui nivel calitativ superior cerințelor minimale din Caietul de sarcini. Ofertele care nu satisfac cerințele caietului de sarcini vor fi respinse.

2. Autoritatea contractantă:

Denumire: ÎS „Întreprinderea Silvo-Cinegetică Cimișlia”	
Adresa: MD 4101, or.Cimișlia, str.Cetatea Albă, 11	
Persoana de contact: Prodius Aurelia	Telefon: 0241-2-60-45
E-mail: silvocimislia@mail.ru	
Adresa web: http://cimislia.silvicultura.md	

3. Obiectul achiziției:

Achiziționarea serviciilor de audit financiar obligatoriu al situației financiare pentru anul 2023. Prezentarea unei opinii asupra imaginii fidele, clare și complete a patrimoniului, ținerii evidenței contabile și raportare financiară în conformitate cu reglementările din domeniul contabilității.

4. 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 Silvo Cinegetică Cimișlia” 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 de audit, întru evitarea practicii emiterii opiniilor cu rezervă, entitatea urmează să solicite companiei de audit să atragă o atenție deosebită la următoarele aspecte, inclusiv:

- 4.1. verificarea procesului contabilizării capitalului social al entității, inclusiv sursele formării acestuia cu analizarea/determinarea bunurilor incluse în capitalul social;
- 4.2. verificarea procesului dării în arendă a terenurilor fondului forestier și cinegetic, precum și terenurilor arabile neutilizate în procesul tehnologic;
- 4.3. corectitudinea calculării, acordării subvențiilor și utilizării mijloacelor financiare alocate din Fondul de intervenție a Guvernului în scopul accelerării colectării masei lemnoase și neadmiterii majorării prețurilor la lemnul de foc pentru populație, în perioada rece a anului 2022/2023 (decizia CSE nr.33 din 11.08.2022).

5. Locul, adresa prestării serviciului:

MD 4101, Moldova, or.Cimișlia, str.Cetatea Albă, 11.

6. Termenul de prestare a serviciului: 45 zile.

7. Documentația tehnico-normativă ce dictează necesitatea serviciilor:

În conformitate cu prevederile art.32, alin.1) lit.a) al Legii Contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, rapoartele financiare anuale ale entităților mari se supun auditului obligatoriu, efectuat în conformitate cu prevederile Legii privind auditul situațiilor financiare.

8. 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-predare 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 auditorii 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.

9. Cerințe obligatorii față de ofertanți:

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

- lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și /sau persoanele cu funcții de răspundere din cadrul entității;

- societatea de audit, precum și auditorii din cadrul societății de audit să nu aibă sancțiuni aplicate pentru ultimii 2 ani, fapt confirmat de către Consiliul de supraveghere publică a auditului;

- să aibă în derulare anual, pentru ultimii 2 ani, cel puțin 6 misiuni de audit ale situațiilor financiare anuale;

- vor prezenta scrisoarea de înaintare a ofertei, conform structurii, modului și în termenul prevăzut de pct.6 și 7 al Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22 decembrie 2015.

10. Documentele ce se vor anexa la oferta:

- Copia extrasului din registrul de stat al persoanelor juridice;

- Copia certificatului de auditor cu experiență minim 5 ani;

- Copia certificatului de asigurare a riscurilor;

- Copia certificatelor de calificare al Auditorilor (minim 3).

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

- lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale instituției, fondatorul instituției (obligatoriu);

- numărul auditorilor care vor efectua serviciile de audit - minim 3;

- activitatea minim de 5 ani al auditorilor (se va depune și examina CV-urile);
- componența echipei și experiența relevantă în misiunile de audit al situațiilor financiare pregătite în conformitate cu SNC și IFRS.

Evaluarea și selectarea ofertei câștigătoare va fi efectuată de către Consiliul de Administrație al ÎS „Întreprinderea Silvo-Cinegetică Cimișlia”, în conformitate cu prevederile prezentului Caiet de Sarcini. Onorariul de audit se indică în moneda națională (Lei).

12. Informații despre instituția supusă auditului:

Indicii ai activității economico-financiare a ÎS „Întreprinderea Silvo Cinegetică Cimișlia” pentru anul 2023:

Total Active - 20713519 lei

Venituri din vânzări – 20651194 lei

Numarul mediu scriptic al personalului -134 persoane.

13. 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	Obligați-vitatea
1	Certificat de înregistrare a entității	Copie-emis ASP, document semnat	DA
2	Rechizite 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	
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	Anexa nr. 7 din Documentația standard Confirmat prin semnătură	DA

14. Suma estimativă a achiziției: fără TVA 60000 lei cu TVA 72 000,00 lei.

13. Criteriul de evaluare aplicat: corespunderea cerințelor înaintate și cel mai mic preț.

16. Adresa la care trebuie transmise ofertele sau cererile de participare:

MD 4101, or. Cimișlia, str. Cetatea Albă, 11.

Contabil-șef _____

Aurelia PRODIUS