

*Caiet de sarcini
pentru desfășurarea concursului privind
achiziția serviciilor de audit pentru anul 2020*

1. Obiectul:

Audit financiar pentru anul 2020. Auditarea situațiilor financiare întocmite conform IFRS.

Obiectul auditului financiar este acela de a emite o opinie competentă și independentă asupra imaginii fidele clare și complete a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor activității S.A. „ENERGOCOM”, aceasta fiind entitate de interes public.

2. Condițiile de prestare a serviciilor:

Prestatorul va analiza sistemele 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.

S.A. „ENERGOCOM” va avea dreptul să solicite de la entitatea de audit informație exhaustivă 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.

3. Entitatea de audit este obligată:

- să efectueze auditul conform Standardelor Internaționale de Audit
- să respecte politica și procedurile de control a calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele standardelor de audit și ale Codului etic.
- să respecte confidențialitatea informației referitoare la activitatea întreprinderii obținută în timpul exercitării serviciilor de audit, obligație care se menține și după încetarea relațiilor cu S.A. „ENERGOCOM”.
- să respecte condițiile contractului de audit;
- să notifice despre denaturările semnificative depistate și despre acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra rapoartelor financiare;
- să se conformeze prevederilor Legii nr. 271 din 15.12.2017 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 din 22 decembrie 2015.

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

- auditarea situațiilor financiare întocmite conform IFRS;
- să aibă o experiență de cel puțin 5 ani;
- să fie plătitoare TVA;
- 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;
- 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;
- să aibă în derulare anual, pentru ultimii 2 ani, cel puțin 10 misiuni de audit ale situațiilor financiare anuale, cu emiterea raportului auditorului.

5. Entitatea de audit va prezenta:

- certificat de înregistrare (copie autenticată);
- extras de la CÎS (copie autenticată – eliberată nu mai târziu de 3 luni);
- licență de activitate (copie autenticată);
- CV-urile a minim 3 auditori licențiați;
- referințele de la ultimele 3 entități auditate;
- certificat de asigurare a riscurilor;
- informația/documente solicitate conform caietului de sarcini.

6. Evaluarea și selectarea entității de audit.

Evaluarea și selectarea ofertei câștigătoare va fi efectuată de către Consiliul S.A. „ENERGOCOM” în baza informației expuse în ofertă și în special:

- perioada efectuării auditului;
- termenul de prezentare a raportului auditorului;
- lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale întreprinderii, fondatorul întreprinderii, cu excepția statului (obligatoriu);
- certificarea internațională a specialiștilor va constitui un avantaj.

Onorariul de audit se indică în lei moldovenești și va include TVA.

Termenele și ratele favorabile de achitare:

50% - la semnarea contractului și

50% - la finalizare.

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 din 22 decembrie 2015.