



***Caiet de sarcini privind achiziționarea serviciilor de audit financiar a situației
financiare la
Î.S. „CENTRUL DE METROLOGIE APLICATĂ ȘI CERTIFICARE”
pentru anii 2019-2020***

1. Obiectul achiziției: Audit financiar pentru anul 2019-2020.

Obiectivul 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 întreprinderii.

2. Condițiile de prestare a serviciilor:

Societatea de audit va analiza sistemele contabile și de control financiar intern.

Î.S. „Centrul de Metrologie Aplicată și Certificare” (în continuare, Î.S. „CMAC”) va avea dreptul să solicite de la societatea 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 și fiscale.

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.

3. Cerințe față de Societatea de audit:

3.1. Societatea de audit este obligată:

- a. să respecte politica și procedurile de control al calității lucrărilor de audit în conformitate cu cerințele standardelor de audit și ale Codului etc.
- b. 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 societatea de audit și Î.S. „CMAC”.
- c. să respecte condițiile contractului de audit;
- d. să notifice despre denaturările semnificative depistate și despre acțiunile recomandate în urma efectuării auditului asupra rapoartelor financiare și fiscale.

3.2. Societatea de audit care participă la concursul de selectare privind auditarea situațiilor financiare pentru perioada anilor 2019-2020, trebuie să întrunească următoarele cerințe:

Nr. d/o	Denumirea documentului/cerinței	Cerințe suplimentare față de document	Obligativitatea
1.	<i>Scrisoarea de înaintare a ofertei</i>	Modul și termenul de prezentare a scrisorii de înaintare a ofertei, va întruni cerințele 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. 875/2015.	Da
2.	<i>Extras din Registrul de stat al persoanelor juridice/decizie de înregistrare</i>	Extras din Registrul de stat al persoanelor juridice (emis în ultimele 3 luni) /copia deciziei emise de organul înregistrării de stat, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului sau semnată electronic.	Da

3.	<i>Dreptul de a presta servicii de auditor financiar</i>	Copia actului permisiv, (certIFICATE CE CONFIRMĂ CALIFICAREA/CURSULUI DE PERFECTIONARE/ ATESTARE), confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului sau semnat electronic.	Da
4.	<i>Licența sau alt certificat de atestare a calității de auditor financiar eliberat de organul competent</i>	Copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului sau semnată electronic.	Da
5.	<i>Oferta</i>	Original, specificații tehnice și specificații de preț care să denote o înțelegere a misiunii și să prezinte o metodologie corespunzătoare, o abordare de audit și un plan detaliat de lucru. Semnată și aplicată ștampila ofertantului sau semnate electronic.	Da
6.	<i>Dovadă că ofertantul are minim 10 ani de experiență specifică în prestarea serviciilor de audit financiar</i>	Copia licențelor/scrisori de recomandare. Semnată și aplicată ștampila ofertantului sau semnate electronic.	Da
7.	<i>Listă de cel puțin 10 misiuni de audit financiar realizate în ultimii 3 ani</i>	Lista trebuie să conțină următoarele informații: beneficiarii serviciilor, obiectul contractului, proceselor-verbale, acte de primire-predare de recepție (facturilor fiscale). Semnată și aplicată ștampila ofertantului sau semnate electronic.	Da
8.	<i>Descrierea detaliată a componenței echipei de audit</i>	Original. 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, repartizarea sarcinilor în cadrul echipei pe durata auditului. Semnată și aplicată ștampila ofertantului sau semnate electronic.	Da
9.	<i>Certificatul de calificare a auditorilor care vor constitui echipa de audit</i>	Copia, confirmată prin semnătura și ștampila ofertantului sau semnate electronic.	Da
10.	<i>Confirmare precum că societatea de audit, și auditorii din cadrul societății de audit nu au sancțiuni aplicate pentru ultimii 2 ani</i>	Act confirmativ emis de către Consiliul de supraveghere a activității de audit de pe lângă Ministerul Finanțelor.	Da

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

- a. termenul de prezentare a Raportului auditorului independent;
- b. lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale întreprinderii, fondatorul întreprinderii, cu excepția statului (obligatoriu);
- c. numărul auditorilor care vor efectua serviciile de audit minim 2;
- d. licența activă minim de 3 ani a auditorilor (se va examina CV-ul);
- e. prezentarea referințelor de la ultimele 3 entități auditate;
- f. certificat de asigurare a riscurilor (obligatoriu).

Evaluarea și selectarea ofertei câștigătoare va fi efectuată de către Consiliul de Administrație al Î.S. „CMAC”, în conformitate cu prevederile prezentului Caiet de Sarcini.

Onorariul de audit se indică în moneda națională Lei și va include TVA.

Termenele și ratele favorabile de achitare: 25% - la semnarea contractului și 75% -la finalizare.