

54/21  
16.08.2021  
16.08.2021

## Contract cu privire la efectuarea auditului

mun. Chișinău

**Societatea de audit "Confidential Audit" S.R.L** deținătoare a licenței seria A MMII № 054793, eliberată de către Camera de Licențiere a RM la data de 24 aprilie 2007 cu termen de valabilitate până la 24 aprilie 2022, membru al UNIUNII PROFESIONALE - Asociația Auditorilor și Societăților de Audit "AFAM", numită în continuare "**Executor**" în persoana directorului Valentin Anestiadi, (deținătorul Certificatului de auditor AG № 00050 din 08 februarie 2008), ce-și desfășoară activitatea în baza Statutului, pe de o parte, și Î.S. "Nodul Hidroenergetic Costești", r-nul Rîșcani, or. Costești, denumită în continuare „**Beneficiar**” în persoana administratorului Igor Cibotaru, ce-și desfășoară activitatea în baza Statutului, și având la bază decizia Consiliului de administrare nr. Nr.12-03-5042 din 06.08.2021, pe de altă parte, prin acest contract au convenit asupra următoarelor fapte:

### 1. Dispoziții generale

1.1. Prezentul contract de prestare a serviciilor de audit a fost elaborat în conformitate cu legislația în vigoare a Republicii Moldova, inclusiv și Legea RM № 271-XVI din 15.12.2017 **privind auditul situațiilor financiare**".

1.2. Părțile au convenit asupra faptului explicării unor termeni din contract și anume:

1.2.1. Prin **audit** – se subînțelege examinarea independentă a **situațiilor financiare anuale**, a **situațiilor financiare anuale consolidate** și a altor informații, aferente acestora, ale entității auditate pentru exprimarea unei opinii profesionale a auditorului asupra corespunderii lor, sub toate aspectele semnificative, cerințelor stabilite față de aceste rapoarte;

1.2.2. Prin "**Raportul auditorului**" se subînțelege document cu putere juridică, care va conține opinia auditorului din toate punctele de vedere semnificative cu privire la măsura în care **Situațiile financiare** auditate sînt întocmite în conformitate cu cadrul general de întocmire a **Situațiilor financiare** aplicabil.

## **2. Obiectul contractului.**

2.1. „Beneficiarul” încredințează, iar „Executorul”, în conformitate cu legea Republicii Moldova Nr. 271 din 15.12.2017 **privind auditul situațiilor financiare** și Standardele Internaționale de Audit, își asumă următoarele obligațiuni:

2.1.1. *Să efectueze auditul Situațiilor financiare pentru perioada anilor 2020 și 2021.*

2.1.2. În urma auditului activității auditului Situațiilor financiare „Executorul” are obligațiunea să întocmească raportul auditorului pentru anii 2020 și 2021, care urmează a fi prezentate „Beneficiarului”.

## **3. Termenii de prezentare**

### **a Raportului auditorului independent.**

3.1. „Executorul” va elabora și transmite Raportul auditorului independent „Beneficiarului”, în termen de 30 zile calendaristice din momentul intrării în vigoare a contractului, dar nu mai înainte de prezentarea Situațiilor financiare pentru anii corespunzători.

## **4. Evaluarea serviciilor și modul de plată.**

4.1. Prețul serviciilor acordate de către „Executor”, „Beneficiarului” este în mărime de 150 000 (Una suta cincizeci mii) lei, incluzând TVA.

4.2. Părțile contractante au stabilit următoarea procedură de plată a serviciilor acordate:

4.2.1. În termen de 5 (cinci) zile lucrătoare din data semnării contractului, „Beneficiarul” este obligat să achite plata în avans la contul curent a „Executorului”, în felul următor:

*- în mărime de 50% din prețul negociat în contract conform punctului 4.1., care constituie 75 000 lei;*

- în mărime de 20 % din prețul negociat în contract conform punctului 4.1., care constituie 30 000 lei, în termen de 3 zile lucrătoare din momentul transmiterii raportului auditorului și factura fiscală pentru auditul anului 2020;

- în mărime de 30 % din prețul negociat în contract conform punctului 4.1., care constituie 35 000 lei, în termen de 3 zile lucrătoare din momentul transmiterii raportului auditorului și factura fiscală pentru auditul anului 2021.

4.3. În cazul în care contractul de audit este reziliat la inițiativa „Beneficiarului” sau nu va fi posibilă executarea acestuia în conformitate cu legislația în vigoare a Republicii Moldova, „Executorul” va încasa de la „Beneficiar” o sumă uniformă volumului serviciilor prestate. În cazul în care costul serviciilor prestate este mai mic decât suma transferată în formă de avans (indicat în p.4.2.1.) la contul curent a „Executorului”, atunci „Executorul” va încasa de la „Beneficiar” doar o sumă uniformă volumului serviciilor prestate, iar diferența va fi returnată „Beneficiarului”, cu excepția comisioanelor bancare.

## 5. Drepturile și obligațiile părților.

5.1. Fiecare parte trebuie să-și îndeplinească obligațiile în mod corespunzător, în conformitate cu cerințele prezentului contract.

5.2. „Executorul” este obligat într-un mod profesionist și cu bună-credință să efectueze verificarea **Situațiilor financiare** al „Beneficiarului”.

5.3. În timpul efectuării auditului darilor de seama, „Executorul” analizează situația financiar - economică a „Beneficiarului”, în cazuri concrete solicită toate documentele necesare pentru acordarea serviciilor, inclusiv primește la toate întrebările apărute răspunsuri și note explicative de la persoanele responsabile ale „Beneficiarului”.

5.4. „Beneficiarul” pentru efectuarea auditului **Situațiilor financiare** este obligat să pună la dispoziția „Executorului” toată informația și documentele solicitate de către acesta, și în cazuri concrete să dea explicațiile necesare (inclusiv în scris) la întrebările examinate.

5.6. „Executorul” are următoarele drepturi:

- a) Să ceară de la „Beneficiar” asigurarea condițiilor corespunzătoare de muncă grupului de audit în scopul îndeplinirii misiunii de audit.
- b) Să stabilească regimul de muncă a grupului de audit în cadrul unității „Beneficiarului”.
- c) Să ceară de la „Beneficiar” actele, documentele necesare pentru îndeplinirea misiunii de audit.
- d) Să aleagă metoda efectuării auditului și să coordoneze modul, metoda lui de executare cu grupul de audit.
- e) Să planifice de sine stătător efectuarea auditului în cadrul unității „Beneficiarului”.
- f) Să stabilească respectarea independenței auditorilor în misiunea de audit.
- g) Să refuze efectuarea auditului în cadrul unității „Beneficiarului”, cu rezilierea Contractului de audit, dacă entitatea auditată:
  - nu a prezentat documentele necesare ori a prezentat documente care conțin date incomplete sau eronate;
  - nu a eliminat impedimentele apărute în procesul auditului;
  - intervine în acțiunile auditorului;
  - nu respecta condițiile contractului de audit.
- h) Să participe la ședințele consiliului întreprinderii, în scopul informării asociaților despre rezultatul auditului **Situațiilor financiare** petrecut în cadrul unității „Beneficiarului”.

#### **5.7. „Executorul” are următoarele obligațiuni:**

- a) Să efectueze auditul în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare - SIA.
- b) Să renunțe la efectuarea auditului dacă este încălcat principiul independenței activității de audit.
- c) Să păstreze confidențialitatea informației primite de la unitatea auditată în corespundere cu legea Nr. 271 din 15.12.2017 **privind auditul situațiilor financiare**.
- d) Să prezinte Consiliului de administrare a entității auditate **Raportul auditorului independent**.

### **5.8. „Beneficiarul” are următoarele drepturi:**

- a) Să primească de la „Executor” informații în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare referitor executării auditului.
- b) Să rezolve pe cale amiabilă situațiile de conflict legate de contractul de audit.
- c) Să apeleze la Asociația Auditorilor și Societăților de Audit „AFAM”, în scopul soluționării pe cale amiabilă a situațiilor de conflict create între părți.

### **5.9. „Beneficiarul” are următoarele obligațiuni:**

- a) Să asigure grupului de audit a „Executorului” condiții corespunzătoare de muncă în cadrul entității auditate, în scopul realizării auditului independent.
- b) Să prezinte „Executorului” actele entității și informația necesară despre unitate ce reflectă activitatea economico - financiară pe perioada auditată, la necesitate și pe perioada anterioară auditării.
- c) Personalul „Beneficiarului” să prezinte auditorului explicații în scris și verbale referitoare la misiunea de audit.
- d) Să nu intervină sub nici o formă ori modalitate, în activitatea „Executorului”, în scopul limitării aspectelor supuse auditului.
- e) Să respecte independența auditorilor în misiunea de audit la unitatea „Beneficiarului”.
- f) Să recepționeze actele transmise de „Executor” (inclusiv Raportul auditorului independent) în corespundere cu prevederile contractului de audit și legislației în vigoare a Republicii Moldova.
- g) Să informeze în prealabil „Executorul” despre toate completările, modificările în contracte, precum și situațiile create la unitate în perioada auditării.
- h) Să-și onoreze obligațiile legate de contractul de audit, inclusiv achitarea pe deplin a plății pentru volumul serviciilor de audit facturate de „Executor”.
- i) Să prezinte, la cererea „Executorului”, informația deplină despre alte misiuni de audit la unitatea „Beneficiarului”, inclusiv și perioada auditării de către auditorii „Executorului”.

## **6. Modul de predare-primire a serviciilor prestate**

6.1. După finalizarea lucrărilor de audit a darilor de seama a „Beneficiarului”, „Executorul” va prezenta Raportul auditorului independent și factura fiscală a serviciilor acordate „Beneficiarului”.

6.2. „Beneficiarul” se obligă ca în termen de 3 (trei) zile lucrătoare de la primirea Raportul auditorului independent și factura fiscală să le examineze și în caz de lipsă a obiecțiilor urmează să le semneze și să le trimită „Executorului”, iar în caz de neacceptare a serviciilor să transmită în scris refuzul său întemeiat.

6.3. În caz de refuz motivat, privind primirea serviciilor din partea „Beneficiarului”, părțile printr-un act bilateral vor indica punctele ce urmează a fi executate în mod corespunzător și termenele limită.

## 7. Responsabilitatea părților

7.1. Responsabilitatea „Executorului” constă în prezentarea informației adevărate, veridice întemeiate despre rezultatul petrecerii auditului **Situațiilor financiare** a „Beneficiarului” pentru perioada anilor 2020 și 2021, și corespunderea evidenței contabile legislației Republicii Moldova.

7.2. „Executorul” este responsabil față de „Beneficiar” pentru toate obligațiile și prejudiciile care decurg drept rezultat al unei erori profesionale intenționate și/sau neintenționate comise de către „Executor”, în urma desfășurării activității sale profesionale, privind auditul **Situațiilor financiare** a „Beneficiarului” și privind întocmirea Raportul auditorului independent prezentat.

7.3. Responsabilitatea pecuniară a „Executorului” nu poate depăși 30% din prețul serviciilor acordate și achitate, separat pentru fiecare an din suma de 75 000 lei, în corespundere cu p. 4.1. al prezentului contract cu excepția sumei TVA.

7.4. Administrația „Beneficiarului” este responsabilă pentru încălcarea termenilor prezentării actelor și documentelor solicitate în scris de către „Executor” pentru efectuarea auditului **Situațiilor financiare**.

7.5. Administrația „Beneficiarului” poartă răspunderea pentru activitatea sa financiar-economică și reflectarea ei în corespundere cu legislația Republicii Moldova în **Situațiile financiare** și alte dări de seamă, pe perioada supusă

auditului, pentru întocmirea evidenței contabile și întocmirea notelor contabile ce reprezintă starea financiară și rezultatele activității sale.

Totodată conducerea „Beneficiarului” este responsabilă pentru menținerea activelor și neadmiterea încălcării legislației ce reglementează evidența contabilă.

7.6. În cazul când „Executorul” se confruntă cu piedici care nu permit acordarea serviciilor conform p.2.1 din motive ce contravin Standardelor Internaționale de Audit ori legislației Republicii Moldova, „Executorul” va lua o hotărâre în corespundere cu prevederile Standardelor Internaționale de Audit.

7.7 În cazul nerespectării achitării plății pentru serviciile acordate, „Beneficiarul” v-a plăti penalitate în măsură de 0,5 % pentru fiecare zi de întârziere din suma neachitată.

## 9. Modalități de soluționare a litigiilor.

### 9.1. Disputabile care pot apărea

## 8. Confidențialitatea

8.1. Părțile se angajează să mențină confidențialitatea strictă a informațiilor primite în cursul executării prezentului contract, inclusiv taina comercială și/ sau intelectuală, în conformitate cu legislația Republicii Moldova și să întreprindă toate măsurile posibile pentru a proteja informațiile indicate de la divulgare.

8.2. Transmiterea de informații confidențiale către terți, publicarea sau divulgarea acestor informații se poate face numai cu acordul scris al celeilalte părți, indiferent de cauza încetării prezentului contract.

8.3. Restricțiile indicate în contract privind divulgarea informației confidențiale nu se aplică față de informația ce se află la dispoziția publică sau informațiile care au devenit publice nu din vina părților, aduse la cunoștința uneia dintre părți din alte surse, înainte de faptul primirii ei de la cealaltă parte.

8.4. Părțile nu poartă răspundere în cazul transmiterii informației către organele de stat, care au dreptul să le solicite în conformitate cu prevederile legislației în vigoare a Republicii Moldova.

8.5. „Executorul” trebuie să documenteze numai acea informație și acele fapte, ce au o importanță în asigurarea dovezilor, pe care se bazează opinia auditorului (Raportul auditorului independent).

8.6. Actele (documentele de lucru) create în timpul prestării serviciilor de audit sunt proprietatea „Executorului”. În cazul în care extrasele din documentele de lucru pot fi prezentate „Beneficiarului”, în conformitate cu decizia „Executorului”, acestea nu substituie actele originale ale „Beneficiarului”.

8.7. Datele ce se conțin în documente (inclusiv și documentele de lucru ale auditorilor) sunt confidențiale și nu pot fi divulgate de către „Executor” persoanelor terțe. Persoanele terțe, inclusiv și autoritățile fiscale și alte instituții de stat nu au dreptul de a pretinde de la „Executor” datele ce se conțin în documente (inclusiv și documentele de lucru ale auditorilor) sau copii ale acestora, cu excepția cazurilor prevăzute de legislația în vigoare a Republicii Moldova.

### **9. Modul de soluționare a litigiilor.**

9.1. Disputele care pot apărea în executarea prezentului contract, părțile se vor strădui să le rezolve pe cale amiabilă conform procedurilor de soluționare extrajudiciară: prin negocieri, schimb de scrisori, telegrame, faxuri, etc.

9.2. În cazul în care nu există o soluție reciproc acceptabilă de către părți, acestea sunt în drept să se adreseze către instanțele de judecată competente în soluționarea litigiului în conformitate cu prevederile legislației în vigoare a Republicii Moldova.

### **10. Modificarea și rezilierea anticipată a contractului**

10.1. Fiecare parte poate denunța prezentul contract printr-o notificare în scris adresată celeilalte părți, cu zece zile calendaristice înainte de data încetării contractului, în următoarele cazuri: de insolvență, reorganizare sau divulgarea de informații confidențiale către terți, precum și în prezența altor motive obiective ce pot provoca astfel de acțiuni prevăzute de legislația în vigoare a Republicii Moldova.

10.2. Prezentul contract poate fi modificat și / sau completat de către părți, în cursul perioadei de valabilitate al acestuia, în baza consimțământului reciproc sau la existența motivelor obiective prevăzute de legislația Republicii Moldova.



10.3. Orice acord, anexă la prezentul contract, negociate între părți, privind modificarea și/ sau completarea acestuia, sunt valabile doar în cazul în care sânt întocmite în formă scrisă și contrasemnate de părțile contractante.

### 11. Forța majoră.

11.1. Părțile nu sunt responsabile pentru neîndeplinirea parțială sau totală a prezentului contract, drept rezultat a survenirii evenimentelor de forță majoră, definite în conformitate cu prevederile legislației în vigoare. În caz de forță majoră, termenii acestui contract se suspendă în urma notificării prealabile reciproce între părți.

### 12. Termenul contractului

12.1. Prezentul contract este întocmit în două exemplare, în limba de stat câte un exemplar fiecărei părți, unul pentru „Executor” și unul pentru „Beneficiar”, fiecare exemplar având aceeași putere juridică.

12.2. Prezentul contract intră în vigoare la data semnării lui, dar nu înaintea achitării plății în avans conform punctului 4.2.1 și produce efecte juridice până la îndeplinirea integrală a tuturor angajamentelor asumate de către fiecare parte contractantă.

### 13. Adresele juridice și rechizitele părților:

„EXECUTOR”	“BENEFICIARUL”
<p data-bbox="332 1467 779 1512"><b>“Confidential Audit” S.R.L.</b></p> <p data-bbox="267 1556 828 1904">Adresa: R. Moldova, mun. Chișinău, Str. Ismail 112/1 Cod fiscal 1002601002815 Cod TVA 0206910 IBAN: MD87AG000000022511169644 BC „Moldova Agroindbank” fil nr.2. Cod bancar AGRNMD2X876 Tel. 022 27 27 92; fax 0 22 27 37 57</p> <p data-bbox="267 1937 828 2027">Administrator Anestiadi Valentin</p> 	<p data-bbox="901 1456 1477 1545"><b>Î.S. „NODUL HIDROENERGETIC COSTEȘTI”</b></p> <p data-bbox="885 1556 1494 1892">Cod fiscal 1003602150086 Cod TVA: 7900272 adresa juridica: MD-5617, r-nul Rișcani, or. Costești. IBAN: MD53ML000000002251454346 Banca: BC Moldindconbank S.A. Cod bancar: MOLDMD2X354 Tel. 0 256 3 25 48; fax 0256 3 25 99</p> <p data-bbox="885 1937 1494 2027">Administrator Igor Cibotaru</p> 