

## CAIET DE SARCINI

privind achiziționarea serviciilor de audit al situațiilor financiare pentru anul 2024  
efectuate în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Audit (SIA)

Cod CVP: 79212100-4

- Denumirea autorității contractante:** Î.S. „Nodul Hidroenergetic Costești”;
- Codul fiscal:** 1003602150086
- Sediul autorității contractante:** or. Costești, r. Rîșcani
- Date de contact:** tel: +373 256-32558; +373 256-32754;  
email:i.s.nodulhidroenergetic@gmail.com;
- Î.S. „Nodul Hidroenergetic Costești”,** în conformitate cu art.11 din Legea nr. 246/2017, anunță concurs pentru achiziționarea serviciilor de audit al situațiilor financiare ale întreprinderii pentru anul 2024 și Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22 decembrie 2015.
- Obiectul principal de activitate al întreprinderii** este prevăzut de Statutul Întreprinderii și se referă la:
  - Producția energiei electrice în centralele hidroelectrice;
  - Producția energiei electrice.
- Caietul de sarcini face parte integrantă din documentația pentru atribuirea contractului de prestare a serviciilor de audit și constituie ansamblul cerințelor pe baza cărora se elaborează de către fiecare ofertant propunerea tehnică. Caietul de sarcini conține specificații tehnice, care vor fi considerate ca fiind minimale și obligatorii. În acest sens, orice ofertă prezentată care nu satisface cerințele caietului de sarcini, va fi declarată ofertă neconformă și va fi respinsă.

### 8. Obiectul achiziției:

Nr. d/o	CPV	Denumirea serviciilor
1.	79212100-4	Achiziționarea serviciilor de audit financiar obligatoriu al situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2024, efectuate în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Audit (SIA). Scopul prestațiilor: <ul style="list-style-type: none"><li>- Examinarea în vederea prezentării unei opinii asupra situațiilor financiare anuale în conformitate cu cerințele Standardelor Internaționale de Audit;</li><li>- Prezentarea unei opinii asupra imaginii fidele a situației patrimoniale, dacă sistemul de ținere a evidenței contabile</li></ul>

		<p>și raportare financiară sunt în conformitate cu reglementările din domeniul contabilității;</p> <p>- Prezentarea unei opinii cu privire la regularitatea, veridicitatea și corectitudinea contabilității.</p>
--	--	--

**9. Locul, adresa prestării serviciului:** or. Costești, r. Rîșcani

**10. Condiții de recepție a serviciului:**

- Se emite raportul de audit, întocmit în conformitate cu standardele de audit;
- Se emite scrisoarea către fondator privind deficiențele identificate.

**11. 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 unu - 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 5 misiuni de audit ale situațiilor financiare anuale;
- vor prezenta scrisoarea de înaintare a ofertei, precum și actele aferente conform 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 după cum urmează:
  - a) denumirea și sediul entității de audit, telefoanele de contact, poșta electronică, rechizitele bancare;
  - b) descrierea succintă a activității entității de audit, cu prezentarea experienței auditorilor angajați;
  - c) numărul misiunilor de audit și tipurile de entități auditate pentru ultima perioadă de gestiune, precum și, după caz, suma pagubelor materiale cauzate acestora;
  - d) perioada de efectuare a auditului, cu respectarea termenelor indicate de către entitate;

- e) termenul de prezentare a scrisorii către persoanele responsabile cu guvernarea și către conducere;
- f) termenul de prezentare a raportului auditorului;
- g) numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare individuale, cu includerea CV-ului;
- h) utilizarea, după caz, a activității expertului, ținând cont de domeniul de activitate al entității;
- i) modul de asigurare a riscului de audit, conform prevederilor art. 26 al Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare;
- j) lipsa relațiilor de afiliere cu entitatea și/sau persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității, cu excepția statului, prin semnarea unei declarații pe propria răspundere privind conduita de etică și neimplicarea în practici frauduloase;
- k) onorariul de audit;
- l) semnătura conducătorului

## **12. 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 de audit la o companie de asigurări sau, după caz, asigurarea riscurilor de audit conform provizioanelor (extras din politica contabilă în cazul dat);
- Copia certificatelor de calificare al Auditorilor (minim 2).

## **13. 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 2;
- componența echipei și experiența relevantă în misiunile de audit al situațiilor financiare pregătite în conformitate cu SNC și IFRS.
- cel mai mic preț.

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

Onorariul de audit se indică în moneda națională (Lei).